

寶成工業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年前三季

地址：彰化縣福興鄉萬豐村福工路二號

電話：(〇四) 七六九五—四七

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合 併 資 產 負 債 表	3		-
四、合 併 損 益 表	4~6		-
五、合 併 現 金 流 量 表	7~9		-
六、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 合 併 公 司 沿 革 及 營 業	10~14		一
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~24		二
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	24		三
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	24~68		四~二五
(五) 關 係 人 交 易	68~71		二六
(六) 質 抵 押 之 資 產	71		二七
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	72~73		二八
(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		-
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
(十一) 營 運 部 門 財 務 資 訊	74~75		二九
(十二) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	75~92		三十
(十三) 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	92~93		三一

寶成工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代碼	負債及股東權益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 23,298,739	10	\$ 26,987,166	11	2100	短期借款(附註十六)	\$ 17,359,206	7	\$ 32,971,710	13
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	948,418	-	2,435,444	1	2110	應付短期票券(附註十七)	2,354,753	1	2,018,719	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	11,991,399	5	11,020,282	4	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	177,971	-	223,890	-
1120	應收票據(附註二及七)	69,196	-	69,096	-	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二及二五)	11,121	-	21,056	-
1130	應收票據—關係人(附註二、七及二六)	153	-	8,466	-	2120	應付票據	28,580	-	61,742	-
1140	應收帳款(附註二及七)	27,688,510	11	28,799,912	12	2130	應付票據—關係人(附註二六)	37,788	-	26,698	-
1150	應收帳款—關係人(附註二、七及二六)	639,464	-	947,016	-	2140	應付帳款	11,403,504	5	14,329,759	6
1160	其他應收款	5,213,136	2	6,904,170	3	2150	應付帳款—關係人(附註二六)	1,716,950	1	1,882,795	1
	存貨(附註二及八)					2160	應付所得稅(附註二)	1,115,890	-	1,043,849	-
1210	存貨—製造業	35,524,911	15	31,508,872	13	2210	其他應付款(附註十八)	16,056,053	7	14,807,924	6
1220	存貨—建設業	3,106,165	1	4,144,302	2	2264YY	預收工程款(附註二及九)	-	-	197,525	-
1270	待處分長期股權投資(附註二及十二)	64,273	-	-	-	2270	一年內到期之長期負債(附註十九)	14,324,563	6	11,454,572	5
1275	待出售非流動資產(附註十四)	-	-	1,121,359	-	2298	其他流動負債(附註二)	3,748,503	1	3,206,748	1
1298	其他流動資產(附註二)	6,947,236	3	8,242,393	3	21XX	流動負債合計	68,334,882	28	82,246,987	33
11XX	流動資產合計	115,491,600	47	122,188,478	49		長期負債				
	基金及投資					2420	長期借款(附註二一)	40,195,923	17	39,580,671	16
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註二及五)	120,753	-	929,319	-	2430	避險之衍生性金融負債—非流動(附註二及二五)	-	-	21,056	-
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及十)	523,446	-	597,283	-	2440	長期應付款	633,211	-	145,113	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十一)	922,449	1	1,063,485	1	24XX	長期負債合計	40,829,134	17	39,746,840	16
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十二)	42,178,558	17	40,035,775	16	2510	土地增值稅準備(附註十四)	86,547	-	86,547	-
1423	不動產投資(附註二及十三)	298,437	-	186,123	-		其他負債				
1425	預付長期投資款(附註十二)	57,037	-	-	-	2810	應計退休金負債(附註二)	801,884	-	715,884	-
14XX	基金及投資合計	44,100,680	18	42,811,985	17	2820	存入保證金	11,645	-	7,146	-
	固定資產(附註二及十四)					2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二)	1,208,096	1	1,007,059	1
1501	土地	2,223,693	1	2,184,193	1	2880	其他	11,412	-	11,412	-
1521	房屋及建築	57,026,092	24	52,920,313	21	28XX	其他負債合計	2,033,037	1	1,741,501	1
1531	機器設備	41,809,355	17	41,245,604	17		負債合計	111,283,600	46	123,821,875	50
1551	運輸設備	1,394,689	1	1,342,082	1		母公司股東權益				
1561	辦公設備	6,784,435	3	6,489,322	3	3110	股本(附註二二)	29,431,849	12	29,086,389	12
1681	其他設備	149,035	-	146,558	-		資本公積(附註二)				
15X8	重估增值	293,323	-	293,323	-	3211	普通股股票溢價	817,690	-	812,890	-
15XY	成本及重估增值	109,680,622	46	104,621,395	43	3213	轉換公司債轉換溢價	1,447,492	1	1,447,492	-
15X9	減：累計折舊	(50,318,157)	(21)	(46,628,661)	(19)	3220	庫藏股票交易	1,591,414	1	1,575,523	1
1599	減：累計減損	(7,139)	-	(11,594)	-	3260	長期股權投資	4,795,754	2	4,638,621	2
1670	未完工程及預付設備款	3,368,871	1	6,185,155	2		保留盈餘(附註二二)				
15XX	固定資產淨額	62,724,197	26	64,166,295	26	3310	法定盈餘公積	7,320,919	3	6,740,247	3
	無形資產(附註二)					3320	特別盈餘公積	3,128,375	1	3,283,792	1
1760	商譽	8,711,940	4	7,886,478	3	3350	未分配盈餘	17,017,295	7	11,712,299	5
1780	其他無形資產	9,969,869	4	9,132,632	4		股東權益其他項目				
17XX	無形資產合計	18,681,809	8	17,019,110	7	3420	累積換算調整數(附註二)	(3,663,994)	(2)	(1,815,659)	(1)
	其他資產(附註二及十五)					3430	未認為退休金成本之淨損失(附註二)	(114,235)	-	(57,341)	-
1800	出租資產	741,874	1	1,289,151	1	3450	金融商品未實現損益(附註二)	725,682	-	560,639	-
1820	存出保證金	176,719	-	178,469	-	3460	未實現重估增值	134,641	-	134,641	-
1830	遞延費用	671,907	-	856,020	-	3480	庫藏股票(附註二及二三)	(153,449)	-	(155,375)	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	267,545	-	198,825	-		母公司股東權益合計	62,479,433	25	57,964,158	23
1880	其他	615,202	-	850,627	-		少數股權	69,708,500	29	67,772,927	27
18XX	其他資產合計	2,473,247	1	3,373,092	1		股東權益合計	132,187,933	54	125,737,085	50
1XX	資產總計	\$ 243,471,533	100	\$ 249,558,960	100		負債及股東權益總計	\$ 243,471,533	100	\$ 249,558,960	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蔡其建

經理人：蔡乃峰

會計主管：何明坤

寶成工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
		金額	%	金額	%
4110	營業收入(附註二及二六)	\$168,909,155	100	\$151,009,710	100
4170	銷貨退回及折讓	(19,156)	-	(21,119)	-
4100	營業收入淨額	168,889,999	100	150,988,591	100
5000	營業成本(附註二六)	127,308,916	75	115,185,325	76
5910	營業毛利	41,581,083	25	35,803,266	24
	營業費用				
6100	推銷費用	14,050,502	8	11,750,545	7
6200	管理費用(附註二三)	11,188,989	7	10,496,819	7
6300	研發費用	4,470,306	3	4,058,493	3
6000	營業費用合計	29,709,797	18	26,305,857	17
6900	營業淨利	11,871,286	7	9,497,409	7
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	297,632	-	238,227	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註十二)	3,719,904	2	1,293,920	1
7122	股利收入	440,416	-	448,755	-
7130	處分固定資產及出租資 產利益	388,022	-	118,775	-
7140	處分投資利益	63,208	-	13,370	-
7160	兌換利益	473,922	1	614,491	1
7320	金融負債評價利益(附註 五)	276,482	-	559,617	-
7480	什項收入(附註二)	613,813	1	564,458	-
7100	營業外收入及利益 合計	6,273,399	4	3,851,613	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	\$ 1,221,773	1	\$ 1,163,453	1
7530				
			15,464	-
7630				
	652,009	1	221,098	-
7640				
	376,609	-	944,776	1
7880				
	<u>333,054</u>	<u>-</u>	<u>101,787</u>	<u>-</u>
7500				
	<u>2,584,652</u>	<u>2</u>	<u>2,446,578</u>	<u>2</u>
7900	15,560,033	9	10,902,444	7
8110	(<u>962,774</u>)	(<u>1</u>)	(<u>849,608</u>)	(<u>-</u>)
9600	<u>\$ 14,597,259</u>	<u>8</u>	<u>\$ 10,052,836</u>	<u>7</u>
	歸屬予：			
9601	\$ 8,394,850	5	\$ 4,647,156	3
9602	<u>6,202,409</u>	<u>3</u>	<u>5,405,680</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 14,597,259</u>	<u>8</u>	<u>\$ 10,052,836</u>	<u>7</u>
代碼	稅	前	稅	後
9750	基本每股盈餘 (附註二及二四)			
	<u>\$ 5.31</u>	<u>\$ 4.98</u>	<u>\$ 3.78</u>	<u>\$ 3.49</u>
		<u>\$ 2.87</u>		<u>\$ 1.61</u>
9850	稀釋每股盈餘 (附註二及二四)			
	<u>\$ 5.23</u>	<u>\$ 4.91</u>	<u>\$ 3.71</u>	<u>\$ 3.42</u>
		<u>\$ 2.82</u>		<u>\$ 1.58</u>

(接次頁)

(承前頁)

擬制性資料：

假設子公司持有母公司股票未視為庫藏股票而作為備供出售之金融資產時之擬制性資料：

	一〇一一年前三季		一〇〇年前三季	
	<u>\$ 8,408,144</u>		<u>\$ 4,659,434</u>	
代碼	稅	前	稅	後
9750	基本每股盈餘（附註二及二四）			
	未減除少數股權	<u>\$ 5.30</u>	<u>\$ 4.97</u>	<u>\$ 3.77</u>
	歸屬予母公司股東		<u>\$ 2.86</u>	<u>\$ 1.61</u>
9850	稀釋每股盈餘（附註二及二四）			
	未減除少數股權	<u>\$ 5.22</u>	<u>\$ 4.90</u>	<u>\$ 3.70</u>
	歸屬予母公司股東		<u>\$ 2.82</u>	<u>\$ 1.58</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蔡其建

經理人：蔡乃峰

會計主管：何明坤

寶成工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 14,597,259	\$ 10,052,836
折舊	5,710,946	4,788,760
各項攤提	310,121	279,570
金融資產評價損失	376,609	944,776
金融負債評價利益	(276,482)	(559,617)
員工認股權費用	48,614	56,083
權益法認列之投資收益	(3,719,904)	(1,293,920)
採權益法之長期股權投資現金股利	494,239	386,099
處分投資利益	(63,208)	(13,370)
處分固定資產及出租資產淨利益	(386,815)	(103,311)
減損損失	652,009	221,098
庫藏股轉讓員工之酬勞成本	-	257,635
海外可轉換公司債利息攤銷	-	344,289
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商品	(67,338)	(1,560,591)
應收票據	(11,470)	(37,447)
應收票據－關係人	43,734	(2,695)
應收帳款	(4,547,856)	(7,514,846)
應收帳款－關係人	65,411	(455,216)
其他應收款	(1,331,135)	(1,167,396)
存貨	(1,138,077)	(8,571,887)
其他流動資產	219,167	(2,073,536)
遞延所得稅資產	(47,790)	2,833
其他資產	225,883	(122,934)
應付票據	(62,018)	13,754
應付票據－關係人	11,945	(22,093)
應付帳款	(2,924,304)	2,234,286
應付帳款－關係人	(206,495)	484,988
應付所得稅	61,118	98,479

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
其他應付款	\$ 1,703,165	\$ 2,289,048
預收工程款	(59,260)	143,780
其他流動負債	884,508	1,108,026
長期應付款	633,211	145,113
遞延所得稅負債	71,874	183,125
應計退休金負債	22,156	21,271
營業活動之淨現金流入	<u>11,289,817</u>	<u>556,990</u>
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資減少(增加)	290,356	(7,679,914)
採權益法之長期股權投資資本公積配息	486,007	-
備供出售金融資產減少(增加)	70,945	(282,559)
以成本衡量之金融資產(增加)減少	(193,716)	69,088
購置固定資產及出租資產	(6,350,114)	(10,759,092)
處分固定資產及出租資產價款	1,193,942	914,542
購置不動產投資	(43,355)	-
存出保證金減少	390	1,330
商譽增加	(1,191,252)	(445,130)
其他無形資產增加	(902,909)	(1,429,120)
遞延費用增加	(5,816)	(464,628)
投資活動之淨現金流出	<u>(6,645,522)</u>	<u>(20,075,483)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(1,613,784)	18,645,518
應付短期票券(減少)增加	(463,390)	654,341
長期借款增加	2,185,007	4,274,258
存入保證金增加	4,760	1,000
員工執行認股權證	195,180	88,830
發放現金股利	(3,798,600)	(3,468,191)
少數股權	(5,387,518)	1,529,737
庫藏股轉讓員工	-	938,087
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(8,878,345)</u>	<u>22,663,580</u>
匯率調整數	<u>2,068,931</u>	<u>(401,503)</u>
取得子公司現金影響數	<u>76,929</u>	<u>43,586</u>
處分子公司現金影響數	<u>110,003</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
本期現金及約當現金(減少)增加數	(\$ 1,978,187)	\$ 2,787,170
期初現金及約當現金餘額	<u>25,276,926</u>	<u>24,199,996</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 23,298,739</u>	<u>\$ 26,987,166</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 1,180,876</u>	<u>\$ 1,135,343</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,186,307</u>	<u>\$ 913,038</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 14,324,563</u>	<u>\$ 11,454,572</u>
備供出售金融資產未實現損益	<u>\$ 441,642</u>	<u>(\$ 113,709)</u>
被投資公司備供出售金融資產未實現損益	<u>\$ 1,252,862</u>	<u>(\$ 558,781)</u>
現金流量避險之金融負債未實現利益	<u>\$ 23,230</u>	<u>\$ 30,407</u>
長期股權投資股權淨值變動調整	<u>\$ 75,338</u>	<u>\$ 289,455</u>
子公司取得母公司現金股利調整資本公積	<u>\$ 13,294</u>	<u>\$ 12,278</u>
子公司出售母公司股份調整股東權益	<u>\$ 6,269</u>	<u>\$ -</u>
累積換算調整數	<u>(\$ 1,509,012)</u>	<u>\$ 2,748,154</u>
庫藏股轉讓員工之資本公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,681</u>
支付現金購置固定資產及出租資產		
本期固定資產及出租資產增加數	\$ 6,270,546	\$ 11,198,424
加：期初應付購置固定資產及出租資產款項	941,294	438,101
減：期末應付購置固定資產及出租資產款項	<u>(\$ 861,726)</u>	<u>(\$ 877,433)</u>
本期支付現金購置固定資產及出租資產	<u>\$ 6,350,114</u>	<u>\$ 10,759,092</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蔡其建

經理人：蔡乃峰

會計主管：何明坤

寶成工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

(未經會計師核閱)

一、合併公司沿革及營業

寶成工業股份有限公司(以下簡稱寶成工業公司)，工廠設於彰化縣福興鄉，現有一個製造工廠及九個貿易部門。營業項目包括各種鞋類之產銷，相關原料、產品之進出口貿易，及轉投資鞋類、電子等相關產業，以實現多角化經營並分散經營風險。

寶成工業公司有關鞋類之轉投資主要係透過寶興投資股份有限公司投資於香港聯交所上市之裕元工業(集團)有限公司(以下簡稱裕元工業公司)。另裕元工業公司之子公司寶勝國際(控股)有限公司(以下簡稱寶勝國際公司)亦為香港聯交所之上市公司。

寶成工業公司股票於七十九年一月正式在台灣證券交易所上市買賣。

合併財務報表主體除寶成工業公司外，尚包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	一 〇 一 年 一 〇 〇 年	一 〇 一 年 一 〇 〇 年
		九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
		持 股 比 例 (%)	持 股 比 例 (%)
寶興投資股份有限公司	英屬維京群島	100.00	100.00
寶富投資有限公司	英屬維京群島	100.00	100.00
裕元花園酒店股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00
寶祥投資股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00
寶裕保險代理人有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00
寶祥健康事業股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00
光威國際實業股份有限公司	中華民國台灣	100.00	99.99
精湛亞太建設開發股份有限公司	中華民國台灣	100.00	70.00
寶元科技股份有限公司	中華民國台灣	99.81	99.79
倍利開發股份有限公司	中華民國台灣	99.60	99.59
寶元數控精密股份有限公司	中華民國台灣	77.00	76.96
元環設計股份有限公司	中華民國台灣	-	100.00
明旺投資股份有限公司(註一)	中華民國台灣	-	100.00
允揚投資股份有限公司(註一)	中華民國台灣	-	100.00

註一：該公司已決議於一〇一年九月十日與寶祥投資股份有限公司合併。

寶興投資股份有限公司 (WEALTHPLUS HOLDINGS LTD.) (以下簡稱寶興投資公司) 於八十年成立於英屬維京群島，主要營業項目包括鞋類及電子相關行業之轉投資等業務。一〇一年九月三十日實收資本總額為美金 9,222 仟元。寶興投資公司之主要子、孫公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	一〇一年 九月三十日 直/間接持 股比例(%)	一〇〇年 九月三十日 直/間接持 股比例(%)	主 要 營 業 項 目
裕元工業(集團)有限公司	百慕達群島	48.93	48.93	鞋業及運動用品製造及銷售
寶勝國際(控股)有限公司	百慕達群島	27.66	27.46	鞋業及運動用品製造、銷售及通路業務
GBM MANUFACTURING CO., LTD.	英屬維京群島	100.00	100.00	物業投資及管理
CROWN MASTER INVESTMENTS LIMITED	英屬維京群島	100.00	100.00	投資控股
TETOR VENTURES LTD.	英屬維京群島	100.00	100.00	投資控股
STAR EAGLE CONSULTANTS LIMITED	英屬維京群島	100.00	100.00	財產保險代理
寶鈺生技股份有限公司	中華民國台灣	69.44	69.27	生產義齒及義齒設備製造
東莞寶鈺精瓷工業有限公司	中國大陸	69.44	69.27	牙模製造

依金管會保險局之要求，合併公司將寶興投資公司持有之裕元工業公司股票 61,295 仟股交付兆豐國際商業銀行保管十年 (一〇〇年六月二十七日至一一〇年六月二十七日)，以投資潤成投資控股股份有限公司並間接投資南山人壽保險股份有限公司。

寶富投資有限公司 (WIN FORTUNE INVESTMENTS LTD.) (以下簡稱寶富投資公司)，於八十三年成立於英屬維京群島，一〇一年九月三十日實收資本額為美金 100 仟元，主要營業項目為投資裕元工業(集團)有限公司 (一〇一年九月三十日持股比例為 1.05%)。

裕元花園酒店股份有限公司（以下簡稱裕元花園酒店公司）成立於九十二年七月，一〇一年九月三十日實收資本額為 210,000 仟元，主要營業項目為觀光旅館經營等業務。

寶祥投資股份有限公司（以下簡稱寶祥投資公司）成立於七十九年三月，主要營業項目為一般投資事業等；一〇一年八月二十二日寶祥投資股份有限公司、明旺投資股份有限公司及允揚投資股份有限公司分別經該等公司董事會決議進行合併，並由寶祥投資股份有限公司為存續公司，明旺投資股份有限公司及允揚投資股份有限公司為消滅公司，合併基準日訂於一〇一年九月十日。寶祥投資公司依據合併契約增發新股 62,135,060 股（金額為 621,351 仟元），故一〇一年九月三十日實收資本額為 1,330,945 仟元。

寶裕保險代理人有限公司（以下簡稱寶裕保險代理人公司）成立於八十八年五月，一〇一年九月三十日實收資本額為 3,000 仟元，主要營業項目為財產保險之代理業務。

寶祥健康事業股份有限公司（以下簡稱寶祥健康事業公司）成立於九十六年十一月，一〇一年九月三十日實收資本額為 110,000 仟元，主要營業項目為醫療器材租售業務，該公司已於一〇一年八月決議辦理解散清算。

光威國際實業股份有限公司（以下簡稱光威國際實業公司）成立於八十八年六月，該公司於一〇一年六月辦理減資彌補虧損計 256,004 仟元後，一〇一年九月三十日實收資本額為 1,000 仟元，主要營業項目為不動產開發等業務。光威國際實業公司之子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	一〇一年	一〇〇年	主 要 營 業 項 目
		九 月 三 十 日	九 月 三 十 日	
		持 股 比 例	持 股 比 例	
		(%)	(%)	
PRO ARCH TECHNOLOGY BVI INC.	英屬維京群島	100.00	100.00	投資控股

精湛亞太建設開發股份有限公司（以下簡稱精湛亞太公司）成立於九十七年三月，主要營業項目為不動產開發及投資等業務。寶成工業公司分別於一〇一年三月及六月向非關係人合計購入 18,000 仟股（金額為 324,000 仟元），持股比例由 70.00% 增加至 100.00%。精湛亞太公司並於一〇一年七月辦理減資退回股款計 599,000 仟元後，一〇一年九月三十日實收資本額為 1,000 仟元，另該公司已於一〇一年八月決議辦理解散清算。

寶元科技股份有限公司（以下簡稱寶元科技公司）成立於八十二年十二月，該公司於一〇〇年九月辦理減資彌補虧損計 609,300 仟元後，一〇一年九月三十日實收資本額為 290,700 仟元，主要營業項目為資訊軟體服務及模具製造軟體服務等業務。另寶成工業公司於一〇一年二月向非關係人購入 8 仟股（金額為 231 仟元）。寶元科技公司之主要子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	一〇一年	一〇〇年	主 要 營 業 項 目
		九 月 三 十 日	九 月 三 十 日	
		持 股 比 例	持 股 比 例	
		(%)	(%)	
VANTAGE CAPITAL INVESTMENTS LTD.	英屬維京群島	100.00	100.00	資訊軟體服務

倍利開發股份有限公司（以下簡稱倍利開發公司）成立於七十四年十一月，一〇一年九月三十日實收資本額為 1,528,727 仟元，主要營業項目為鞋材貿易及轉投資等業務。倍利開發公司之主要子、孫公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	一〇一年	一〇〇年	主 要 營 業 項 目
		九 月 三 十 日 直 / 間 接 持 股 比 例 (%)	九 月 三 十 日 直 / 間 接 持 股 比 例 (%)	
松明投資股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00	一般投資事業
寶慶開發股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00	土地重劃代辦業務
王矣營造股份有限公司	中華民國台灣	89.75	89.75	工程營造業務
寶乙建設股份有限公司	中華民國台灣	75.00	75.00	不動產租售等業務
倍利投資有限公司(註二)	英屬維京群島	-	100.00	一般投資事業
明志投資股份有限公司(註三)	中華民國台灣	-	100.00	一般投資事業
明順投資股份有限公司(註三)	中華民國台灣	-	100.00	一般投資事業

註二：該公司已於一〇一年九月十七日辦理註銷。

註三：該公司已決議於一〇一年九月十日與松明投資股份有限公司合併。

寶元數控精密股份有限公司（以下簡稱寶元數控公司）成立於九十六年八月，該公司於一〇〇年十月辦理減資退還股款計 100,000 仟元，寶成工業公司依持股比例收取退還股款金額計 76,961 仟元，寶元數控公司一〇一年九月三十日實收資本額為 500,000 仟元，主要營業項目為精密儀器、機器設備及數值控制器製造及銷售等業務。寶元數控公司之主要子、孫公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	一〇一年 九月三十 日直／間 接持股比 例（％）	一〇〇年 九月三十 日直／間 接持股比 例（％）	主 要 營 業 項 目
SUCCESS DRAGON HOLDINGS LTD.	英屬維京群島	100.00	100.00	投資控股
東莞寶元數控科技有限 公司	中國大陸	100.00	100.00	數值控制器之製造 與銷售

元環設計股份有限公司（以下簡稱元環設計公司）成立於九十七年六月，主要營業項目為室內裝潢及設計等業務，該公司已於一〇一年四月辦理解散清算，並於一〇一年九月完成清算。

明旺投資股份有限公司（以下簡稱明旺投資公司）成立於八十五年九月，主要營業項目為一般投資事業，該公司已決議於一〇一年九月十日與寶祥投資股份有限公司及允揚投資股份有限公司合併。

允揚投資股份有限公司（以下簡稱允揚投資公司）成立於八十六年四月，主要營業項目為一般投資事業，該公司已決議於一〇一年九月十日與寶祥投資股份有限公司及明旺投資股份有限公司合併。

寶成工業公司及上述子公司（以下簡稱“合併公司”）一〇一年及一〇〇年九月三十日員工人數分別為 426,716 人及 464,717 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表主體包括寶成工業公司及其具控制能力之子公

司。合併公司間之重大內部交易及餘額均已於合併財務報表中銷除。少數股權以總數表達，列為合併股東權益項下。

2. 合併財務報表主體之裕元工業公司及寶勝國際公司會計年度結束日均為九月三十日，有關裕元工業公司及寶勝國際公司一〇一及一〇〇年前三季資料係分別指一〇〇年十月一日至一〇一一年六月三十日及九十九年十月一日至一〇〇年六月三十日。
3. 裕元工業公司及寶勝國際公司於一〇一一年五月三十日分別經董事會決議變更會計年度為曆年制（自一〇二年起生效），故裕元工業公司及寶勝國際公司一〇一一年度之會計期間將涵蓋一〇〇年十月一日至一〇一一年十二月三十一日之十五個月期間。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司對採權益法評價之國外營運機構外幣財務報表，其資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘係以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

合併公司採權益法評價之被投資公司對屬外幣性質之國外長期股權投資，期末以資產負債表日之匯率調整而產生之兌換差額，合併公司按持股比例認列，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；

屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及減損、遞延費用攤銷、所得稅、退休金、長期工程合約以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

但合併公司從事工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(五) 現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。合併公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量；續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之

現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

（七）備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

（八）避險會計

指定且為有效避險工具之衍生性金融商品係以公平價值評價，且其價值變動依所規避之風險列為當期損益或股東權益調整項目。

符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具因公平價值變動而產生之損益及被避險項目因所規避之風險而產生之損益，立即認列為當期損益。

2. 現金流量避險：避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易或該預期交易導致之資產或負債影響淨損益時，轉列為當期損益。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當期損失。
3. 國外營運機構淨投資避險：避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為股東權益調整項目，於處分國外營運機構時，再轉列為當期損益。

(九) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。如附註三所述，合併公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，將原始產生之應收款納入適用範圍。

合併公司對於應收帳款認列減損損失之金額係該資產之帳面金額與預期未來現金流量（以應收帳款原始有效利率折現）之差額。應收帳款之帳面金額藉由備抵評價科目調整，備抵評價科目之變動認列為呆帳損失。

(十一) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、不動產投資、出租資產、以成本衡量之金融資產與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損

失；迴轉時，就原認為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

進行減損測試時，商譽係分攤到合併公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

(十二) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

房地產及待開發土地，以取得成本或相關開發成本為入帳基礎，於該開發完成前所必須負擔之利息費用予以資本化，作為成本之一部分。

(十三) 長期工程合約

合併公司承包之長期工程合約，工期超過一年以上或一個營業週期者，且工程損益可合理估計者，採用完工比例法。投入工程成本時列記「在建工程」，預收工程款時列記「預收工程款」，於每期期末依已完工比例計算累積工程利益並減除前期已認列之累積利益後，作為本期之工程損益，但前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分作為本期工程損失。工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。

承包工程所投入之工程成本與因同一工程合約而預收之工程款互抵後，如為借方餘額則列為在建工程，如為貸方餘額則列為預收工程款。

(十四) 採權益法之長期股權投資

合併公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司對採權益法之被投資公司股東權益中之金融資產未實現損益科目發生變動時，按持股比例認列，列入「金融商品未實現損益」科目，作為股東權益之調整項目。

合併公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期股權投資及墊款帳面餘額為負數時，除合併公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

合併公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，合併公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至合併公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

待處分長期股權投資係指於目前情況下，合併公司可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之長期股權投資。其評價方式係以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，並列示於流動資產項下。

(十五) 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本加重估增值減累計折舊及累計減損計價。資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採直線法按下列估計耐用年數計提：

<u>固定資產項目</u>	<u>耐用年數</u>
房屋及建築	15~55年
機器設備	5~12年
運輸設備	5年
辦公設備	3~7年
其他設備	3~10年
出租資產	10~55年

耐用年限屆滿仍繼續使用之資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十六) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。專利權等主要按法定耐用年限，以直線法攤銷。因併購所產生之商譽不再攤銷，續後定期進行減損評估。

(十七) 遞延費用

遞延費用均按經濟年限平均攤銷。

(十八) 可轉換公司債

合併公司所發行之可轉換公司債係以全部發行價格減除(1)嵌入式衍生性商品公平價值，及(2)依非屬衍生性商品之負債組成要素原始認列金額，並依比例分攤交易成本後之餘額，為主契約之原始帳面價值，以利息法之攤銷後成本衡量，相關之利息或贖回利益及損失認列為當期損益。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調

整帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）為轉換時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎。

可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，按原始認列金額比例分攤至負債各組成要素。

(十九) 員工退休金

寶成工業公司、倍利開發公司、寶元科技公司及光威國際實業公司其員工退休辦法，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列。

寶成工業公司及其台灣子公司另依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，屬確定提撥退休辦法者，於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

海外子公司其退休金計劃依當地法令規定辦理，屬確定提撥制，其會計處理按每月提撥之退休金列為當期退休金費用。

(二十) 營利事業所得稅

合併公司之營利事業所得稅，係按各合併主體之營利事業所得稅彙總，並依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間分攤，將課稅暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減等所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債，並就遞延所得稅資產之可實現性，提列適當備抵評價金額。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如合併公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。惟國外子公司之部分未分配盈餘將被分配者，合併公司擬就此項分配估計相關所得稅。

研究發展支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

合併公司中設立於中華民國台灣之公司，當年度依稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(二一) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理，按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，合併公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(二二) 庫藏股票

寶成工業公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

子公司持有母公司股票自長期股權投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

(二三) 收入之認列

製造業銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程已完成，且已實現或可實現。銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項，銷貨退回之相關存貨成本則列為銷貨成本之減項。

勞務收入係於勞務已提供他人使用且價款收現性可合理確定時認列。

(二四) 政府補助收入

合併公司之政府補助收入係依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」規定，於合併公司符合政府補助之相關條件並能合理確定收取該捐助時，認列為收入。與資產有關者，認列為遞延收入或相關資產帳面價值之減項；若與所得有關者，於已實現時認列為當期收入，未實現者認列為遞延收入。

若有發生政府補助款退還之情事，合併公司將沖減帳上政府補助遞延收入，餘額再認列為當期費用。

(二五) 普通股每股盈餘

基本每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股加權平均流通在外股數、具稀釋作用之員工紅利及員工認股權憑證股數合計數（分母部分），惟員工認股權憑證若具有反稀釋作用，則該員工認股權憑證不列入計算稀釋每股盈餘。

(二六) 重分類

一〇〇年前三季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年前三季合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動對於合併公司一〇〇年前三季合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。

四、現金及約當現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金	\$ 57,299	\$ 57,277
活期存款及支票存款	204,880	160,179
外幣存款	20,460,342	26,175,305
定期存款	873,494	461,939
約當現金－附買回債券	1,702,724	132,466
	<u>\$ 23,298,739</u>	<u>\$ 26,987,166</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

合併公司分類為以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>金融資產－流動</u>		
港元認購權	\$ -	\$ 218,016
國內開放型基金	800,978	478,767
國外基金	73,349	160,319
遠期外匯合約	32,269	43,440
匯率選擇權合約	23,821	-
結構性存款	-	1,534,902
可轉換公司債選擇權	18,001	-
	<u>\$ 948,418</u>	<u>\$ 2,435,444</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
合資企業股票認購選擇權	<u>\$ 120,753</u>	<u>\$ 929,319</u>
<u>金融負債－流動</u>		
可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ 31,760
遠期外匯合約	100,886	118,484
利率交換合約	32,240	14,492
匯率選擇權合約	43,103	59,154
換匯換利合約	1,742	-
	<u>\$ 177,971</u>	<u>\$ 223,890</u>

(一) 寶勝國際公司於九十六年十月與特定合資公司及從屬公司（以下簡稱「相關公司」）之股東訂立「合資企業股票認購選擇權」協議，據此，寶勝國際公司支付「股票認購選擇權溢價」後，有權利但無義務向相關公司之股東收購其股權，該協議內容如下：

1. 期限：五年，自九十七年十二月六日至一〇二年十二月六日（起算日係寶勝國際公司於香港聯交所上市屆滿六個月後）。
2. 股票認購選擇權溢價金額：根據評估期間之相關公司淨利及指定期間寶勝國際公司之市盈率，估算收購相關公司股東權益價值。

3. 支付辦法：股票認購選擇權溢價將以發行寶勝國際公司股份支付，其股份已依據寶勝國際公司股份於香港聯交所上市之發行價格換算。

另相關公司之股東同意在未經寶勝國際公司書面同意之情況下，將不會於行使期間轉讓或出售相關公司之股權。

寶勝國際公司於一〇〇年前三季行使部分合資企業股票認購選擇權用以收購相關公司－ZHEJIANG YICHUAN SPORTS GOODS CHAIN COMPANY LIMITED（“ZHEJIANG YICHUAN”）股權。

寶勝國際公司於一〇一年前三季行使部分合資企業股票認購選擇權用以收購相關公司－HEBEI ZHANXIN SPORTS DEVELOPMENT COMPANY LIMITED（“HEBEI ZHANXIN”）股權。

(二) 裕元工業公司於九十七年三月十日與獨立第三方訂立衍生性金融商品合約，協議裕元工業公司買入金額約港幣 2,100,000 仟元（美金 269,231 仟元）之現金結算認購權，裕元工業公司就港元認購權支付之溢價為美金 27,994 仟元，帳列「公平價值變動列入損益之金融資產－流動」，合約內容如下：

1. 行使期間：裕元工業公司有權利但無義務於九十七年三月十四日至一〇〇年十一月七日期間內隨時執行。
2. 認購價格：每股以港幣 26.75 元協定價格認購裕元工業公司普通股，並約定以美金結算交割。
3. 認購股數：認購權之總數相等於 78,504,672 股之裕元工業公司普通股（面額為港幣 0.25 元）。
4. 行使辦法：該合約並非為收購或出售裕元工業公司股份而設，若於九十七年五月十七日至一〇〇年十一月十七日期間，裕元工業公司股價連續三十日高於港幣 33.319~36.346 元時，認購權即會自動行使，裕元工業公司將以每股協定價格（港幣 26.75 元）與市價之淨差額，採用美金結算尚未行使之港元認購權。上述港元認購權已於一〇〇年十一月七日逾期失效。

(三) 合併公司從事匯率選擇權合約及利率交換合約等交易之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。合併公司之財務避險策略係以規避市場價格波動或現金流量風險為目的。

(四) 一〇一年九月底將於一年內到期之遠期外匯合約主要條款如下：

本 金 總 額	遠 期 匯 率
USD 21,000,000	按 29.400 至 29.481 賣出美元／買入新台幣
USD 20,000,000	按 6.390 至 6.419 賣出美元／買入人民幣
USD 19,000,000	按 9,388 至 9,425 賣出美元／買入印尼盾

一〇〇年九月底將於一年內到期之遠期外匯合約主要條款如下：

本 金 總 額	遠 期 匯 率
USD 48,000,000	按 6.5104 至 6.7658 賣出美元／買入人民幣
USD 5,056,758	按 6.3860 至 6.4600 賣出人民幣／買入美元

(五) 截至一〇一年九月三十日止，尚未到期之利率交換合約明細如下：

名 稱	摘 要	本 金 金 額	到 期 期 間	支 付 利 率 % (固 定)	收 取 利 率 % (浮 動)	公 平 價 值
中國信託商業銀行	利率交換	\$ 750,000	103.12.02	1.135	0.881	(\$ 2,804)
中國信託商業銀行	"	500,000	103.12.02	0.935	0.881	(384)
花旗(台灣)商業銀行	"	750,000	103.12.02	1.135	0.881	(2,794)
花旗(台灣)商業銀行	"	500,000	103.12.02	0.843	0.881	306
台北富邦銀行	"	500,000	103.12.02	1.140	0.881	(1,897)
台北富邦銀行	"	875,000	105.09.29	1.066	-	(2,722)
台北富邦銀行	"	700,000	105.09.29	1.180	-	(4,030)
台北富邦銀行	"	500,000	105.09.29	0.967	-	(407)
玉山銀行	"	500,000	103.12.02	1.140	0.881	(1,855)
玉山銀行	"	700,000	105.09.29	1.183	-	(4,250)
永豐銀行	"	875,000	105.09.29	1.066	-	(2,910)
永豐銀行	"	700,000	105.09.29	1.183	-	(4,226)
大眾銀行	"	<u>700,000</u>	105.09.29	1.183	-	(<u>4,267</u>)
		<u>\$8,550,000</u>				(<u>\$ 32,240</u>)

截至一〇〇年九月三十日止，尚未到期之利率交換合約明細如下：

名 稱	摘 要	本 金 金 額	到 期 期 間	支 付 利 率 % (固 定)	收 取 利 率 % (浮 動)	公 平 價 值
中國信託商業銀行	利率交換	\$ 750,000	103.12.02	1.135	0.850	(\$ 4,251)
中國信託商業銀行	"	500,000	103.12.02	0.935	0.850	(354)
花旗(台灣)商業銀行	"	750,000	103.12.02	1.135	0.850	(4,190)
台北富邦銀行	"	500,000	103.12.02	1.140	0.850	(2,852)
玉山銀行	"	<u>500,000</u>	103.12.02	1.140	0.850	(<u>2,845</u>)
		<u>\$3,000,000</u>				(<u>\$ 14,492</u>)

(六) 截至一〇一年九月三十日止，尚未到期之匯率選擇權合約明細如下：

項 目	交 易 種 類	買 / 賣 方	收 取 之 權 利 金	合 約 金 額	公 平 價 值
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	\$ -	USD 70,000,000	\$ 17,161
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 85,000,000	6,660

(接次頁)

(承前頁)

項 目	交易種類	買 / 賣方	收取之權利金	合 約 金 額	公 平 價 值
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	\$ -	USD 20,000,000	(\$ 229)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 40,000,000	(1,302)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 40,000,000	(554)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	10,793	USD 110,000,000	(11,818)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	8,488	USD 110,000,000	(3,849)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	7,149	USD 69,000,000	(8,447)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	6,747	USD 66,000,000	(6,472)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	4,498	USD 44,000,000	(5,451)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	2,279	USD 22,000,000	(2,364)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	2,279	USD 22,000,000	(2,233)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	719	USD 20,000,000	(384)
					<u>(\$ 19,282)</u>

截至一〇〇年九月三十日止，尚未到期匯率選擇權合約明細如下：

項 目	交易種類	買 / 賣方	收取之權利金	合 約 金 額	公 平 價 值
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	\$ 1,974	USD 9,000,000	(\$ 2,225)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	-	USD 85,000,000	(54,704)
匯率選擇權合約	賣 權	賣 方	1,974	USD 9,000,000	(2,225)
					<u>(\$ 59,154)</u>

(七) 截至一〇一一年九月三十日止，尚未到期之換匯換利合約如下：

名 稱	摘 要	本 金 金 額	到 期 期 間	遠 期 匯 率	遠 期 利 率 %	公 平 價 值
澳商澳盛銀行	換匯換利	USD 3,000,000	102.07.16	29.93	0.35	(\$ 1,742)

(八) 上述衍生性金融商品之公平價值，係根據交易銀行提供之估價釐定。合併公司於一〇一及一〇〇年前三季公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨損失分別為 100,127 仟元及 385,159 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	一〇一一年九月三十日 原始成本	帳面金額	一〇〇年 九月三十日 帳面金額
上市公司股票			
兆豐金融控股股份有限公司	\$ 9,195,640	\$10,767,387	\$ 9,992,457
台灣百和工業股份有限公司	23,456	26,909	27,293
精成科技股份有限公司	959,809	567,720	659,190
BIZLINK HOLDING INC.	-	-	50,236
SUN ART RETAIL GROUP LTD.	517,337	629,383	291,106
	<u>\$10,696,242</u>	<u>\$11,991,399</u>	<u>\$11,020,282</u>

七、應收款項及應收款項－關係人

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	\$ 69,196	\$ 69,096
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	69,196	69,096
應收票據－關係人（附註二六）	153	8,466
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	153	8,466
	<u>\$ 69,349</u>	<u>\$ 77,562</u>

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$ 28,921,662	\$ 29,749,400
減：備抵呆帳	(<u>1,233,152</u>)	(<u>949,488</u>)
	27,688,510	28,799,912
應收帳款－關係人（附註二六）	659,367	967,724
減：備抵呆帳	(<u>19,903</u>)	(<u>20,708</u>)
	639,464	947,016
	<u>\$ 28,327,974</u>	<u>\$ 29,746,928</u>

八、存 貨

(一) 存貨－製造業之明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
原 物 料	\$ 8,844,562	\$ 10,020,439
在 製 品	4,895,211	5,744,047
製成品及商品	21,783,164	15,744,258
在 途 存 貨	<u>1,974</u>	<u>128</u>
	<u>\$ 35,524,911</u>	<u>\$ 31,508,872</u>

1. 一〇一年及一〇〇年九月三十日製造業存貨備抵跌價及呆滯損失分別為 1,166,248 仟元及 1,394,643 仟元。
2. 一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之製造業銷貨成本分別為 125,715,563 仟元及 115,063,391 仟元。一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 208,273 仟元及 559,575 仟元。

(二) 存貨－建設業之明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
待開發房地	\$ 2,917,943	\$ 3,953,374
待售房地	61,564	64,270
營建用地	<u>126,658</u>	<u>126,658</u>
	<u>\$ 3,106,165</u>	<u>\$ 4,144,302</u>

1. 一〇一年及一〇〇年九月三十日建設業存貨備抵跌價及呆滯損失分別為 22,932 仟元及 22,602 仟元。
2. 一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之建設業銷貨成本分別為 1,593,353 仟元及 121,934 仟元。一〇一及一〇〇年前三季與建設業存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 330 仟元及存貨淨變現價值回升利益 2,341 仟元。
3. 待開發房地一〇一年及一〇〇年九月三十日明細如下：

一〇一年 所屬公司	土	地	房	屋	合	計	一〇〇年 九月三十日 餘額
倍利開發公司	\$ 2,695,820		\$ 11,532		\$ 2,707,352		\$ 2,316,561
精湛亞太公司	-		-		-		1,426,222
寶慶開發公司	<u>210,591</u>		<u>-</u>		<u>210,591</u>		<u>210,591</u>
	<u>\$ 2,906,411</u>		<u>\$ 11,532</u>		<u>\$ 2,917,943</u>		<u>\$ 3,953,374</u>

一〇〇年九月三十日待開發房地依銀行借款合同之規定，部分業已設定擔保，請參閱附註二七。

4. 待售房地一〇一年及一〇〇年九月三十日明細如下：

一〇一年 所屬公司	土	地	房	屋	合	計	一〇〇年 九月三十日 餘額
寶乙建設公司	<u>\$ 28,812</u>		<u>\$ 32,752</u>		<u>\$ 61,564</u>		<u>\$ 64,270</u>

5. 營建用地係寶乙建設公司之存貨，一〇一年及一〇〇年九月三十日均為 126,658 仟元。

九、在建工程及預收工程款

(一) 合併公司之台中市安和自辦市地重劃區公共設施工程，已於一〇一年三月全數完工。

(二) 合併公司一〇〇年九月三十日在建工程及預收工程款明細如下：

所屬公司	工程名稱	一〇〇年九月三十日		
		在建工程	預收工程款	淨額
王矣營造公司	台中市安和自辦市地重劃區公共設施工程 I (帳列預收工程款)	\$ 629,318	\$ 694,188	(\$ 64,870)
	台中市安和自辦市地重劃區公共設施工程 II (帳列預收工程款)	\$ 294,185	\$ 426,840	(\$ 132,655)

十、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年九月三十日		一〇〇年
	原始成本	帳面金額	九月三十日 帳面金額
<u>國內上市公司股票</u>			
奇鎡科技股份有限公司	\$ 124,957	\$ 151,331	\$ 180,079
台灣百和工業股份有限公司	127,102	175,773	296,284
<u>國外上市公司股票</u>			
SYMPHONY HOLDINGS LTD.	305,986	77,316	120,920
<u>國外基金</u>			
INVESTAR EXCELSUS VENTURE CAPITAL	-	-	-
<u>國外上市公司公司債</u>			
LUEN THAI HOLDINGS LIMITED	134,757	119,026	-
	<u>\$ 692,802</u>	<u>\$ 523,446</u>	<u>\$ 597,283</u>

(一) 奇鎡科技股份有限公司為股票上市公司，主要從事半導體零件、各種電子零件、積體電路插座、電子連接器、電腦連接器、通訊類電子產品、電腦週邊設備之設計製造加工買賣及進出口等業務，一〇一年九月三十日實收資本額為 3,365,641 仟元。

(二) 台灣百和工業股份有限公司為股票上市公司，主要從事尼龍或多元酯鈎狀、環狀、高度科技黏扣帶等項產品及其原物料之產銷等，一〇一年九月三十日實收資本額為 2,979,639 仟元。

(三) SYMPHONY HOLDINGS LTD. 係股票於香港聯交所掛牌之上市公司，主要係從事鞋類產品之製造及銷售，一〇一年九月三十日實收資本額為港幣 130,803 仟元。

(四) 裕元工業公司於一〇一年四月二十七日與 LUEN THAI HOLDINGS LIMITED (“LUEN THAI”) 訂立買賣合約，協議出售 YUEN THAI INDUSTRIAL COMPANY LIMITED 剩餘 50% 之股權，合約總價為美金 4,600 仟元。依據買賣合約，LUEN THAI 需發行本金總額為美金 4,600 仟元，其票面利率為 6.5% 之二年期可轉換公司債，用以支付買賣價款。

裕元工業公司於一〇一年五月取得上述公司債，並得於該可轉換公司債發行日起至到期日止，隨時請求轉換為 LUEN THAI 普通股，轉換價格為每股港幣 1.2 元；而公司債內含之轉換權，則帳列於「公平價值變動列入損益之金融資產－流動」項下，請參閱附註五。

十一、 以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>一〇一年 九月三十日</u>	<u>一〇〇年 九月三十日</u>
<u>非上市(櫃)普通股</u>		
GOLDEN BRANDS DEVELOPMENTS LTD.	\$ 162,822	\$ 169,409
協裕股份有限公司	320	320
VIEW SONIC CORPORATION	19,246	96,231
台中國際育樂股份有限公司	1,905	1,905
GREAT TEAM BACKEND FOUNDRY INC.	71,021	73,893
FIRST DYNAMIC INTERNATIONAL LTD.	37,181	38,685
RYCO INVESTMENT LTD.	-	-
東泰沂科技股份有限公司	-	-
智元創業投資股份有限公司	60,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>國外基金</u>		
ASIA PACIFIC GENESIS VENTURE CAPITAL FUND, L.P.	\$ 38,390	\$ 68,788
CID GREATER CHINA VENTURE CAPITAL FUND II, L.P.	214,619	228,133
PRODIGY STRATEGIC INVESTMENT FUND XXII SEGREGATED PORTFOLIO	316,945	386,121
UIS-TRUSTED MONEY FUND	-	-
	<u>\$ 922,449</u>	<u>\$ 1,063,485</u>

- (一) 合併公司所持有之上述基金及投資，因無活絡市場公開報價，且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (二) 合併公司於一〇一年前三季針對 PRODIGY STRATEGIC INVESTMENT FUND XXII SEGREGATED PORTFOLIO 提列減損損失計 119,854 仟元。
- (三) 合併公司業已針對 RYCO INVESTMENT LTD.、UIS-TRUSTED MONEY FUND 及東泰沂科技股份有限公司之投資成本全數提列減損。

十二、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
<u>鞋類、鞋材及運動用品公司</u>					
BEST FOCUS HOLDINGS LTD.	\$ 324,300	\$ 398,007	50.00	\$ 561,681	50.00
BEIJING BAOJING KANGTAI TRADING CO., LTD.	205,960	214,083	50.00	217,753	50.00
BIGFOOT LIMITED	138,772	157,003	48.76	163,196	48.76
BLESSLAND ENTERPRISES LIMITED	26,196	56,338	50.00	63,233	50.00
CENTRAL HONOUR LIMITED	-	-	-	-	-
CHINA OCEAN RESOURCES LIMITED	821,131	350,268	50.00	425,396	50.00
COHEN ENTERPRISES INC.	156,820	587,146	50.00	518,975	50.00
DIN TSUN HOLDING CO., LTD.	251,211	977,323	50.00	828,127	50.00
EAGLE NICE (INTERNATIONAL) HOLDINGS LIMITED	1,325,223	1,950,336	38.42	1,881,251	38.42

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
ENTHRONED GROUP LIMITED	\$ 158	\$ 143	48.76	\$ 149	48.76
FAITH YEAR INVESTMENTS LTD.	68,853	119,500	30.00	76,580	30.00
FULL PEARL INTERNATIONAL LIMITED	381,878	378,924	40.04	393,753	40.04
FUZHOU FUBAO PAPER PACKAGING CO., LTD.	-	-	-	123,369	50.00
GOOD ASSETS MANAGEMENT LIMITED	-	-	-	5,488	50.00
GREAT SKILL INDUSTRIAL LIMITED	34,149	84,422	50.00	67,409	50.00
GUIYANG BAOSHANG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	47,776	65,988	50.00	68,593	50.00
HANGZHOU BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	60,043	28,483	50.00	23,792	50.00
HEBEI ZHANXIN SPORTS DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	-	-	-	307,982	45.00
HEFEI TENGREI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	116,316	121,871	50.00	325,680	50.00
HIGH STYLE INVESTMENTS LIMITED	12,972	7,454	50.00	20,424	50.00
HUA JIAN INDUSTRIAL HOLDING CO., LIMITED	771,201	2,551,435	50.00	2,472,975	50.00
INTELLIGENT PLUS LIMITED	48,989	57,475	45.90	56,751	45.90
I-TECH ENTERPRISES LTD.	-	-	-	7,781	50.00
JILIN LINGPAO SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	379,114	570,845	50.00	688,209	50.00
JILIN XINFANGWEI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	621,601	519,871	50.00	610,306	50.00
JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED	438,315	763,310	50.00	669,100	50.00
JUST LUCKY INVESTMENTS LIMITED	26,204	63,456	38.30	58,751	38.30
KA YUEN RUBBER FACTORY LIMITED	32,727	821,631	50.00	700,692	50.00
KEEN IDEA GROUP LIMITED	54,710	8,919	40.00	16,985	40.00
LIBERTY BELL INVESTMENTS LIMITED	318,234	132,339	49.00	130,223	49.00
LUEN THAI HOLDINGS LTD.	394,437	633,842	8.98	581,928	8.98
NATURAL OPTIONS LIMITED	11,144	5,892	38.30	6,066	38.30
OFTENRICH HOLDINGS LIMITED	1,339,783	1,910,152	45.00	1,718,175	45.00
ORIGINAL DESIGNS DEVELOPMENTS LIMITED	40,156	142,784	49.47	139,670	49.47
PINE WOOD INDUSTRIES LIMITED	92,393	103,252	37.00	95,636	37.00
PRECISE ZONE INVESTMENTS LIMITED	41,662	18,540	47.65	37,701	47.65
PROSPERLINK LIMITED	17,432	16,517	38.00	5,850	38.00
PROSPEROUS INDUSTRIAL (HOLDINGS) LTD.	583,740	1,189,370	30.00	1,111,033	30.00
PYGF CO., LTD.	3,243	5,098	50.00	61,021	50.00
RISE BLOOM INTERNATIONAL LIMITED	24,312	12,821	47.00	15,760	47.00
SHAANXI JIXIAN LONGYUE SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	145,159	172,048	50.00	226,351	50.00
SHAANXI WUHUAN SHENGDAO SPORTS PRODUCTION DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	209,801	259,659	40.00	305,621	40.00
SMART SHINE INDUSTRIES LIMITED	-	92,139	50.00	94,060	50.00
SUPPLYLINE LOGISTICS LTD.	211,464	37,136	49.00	32,668	49.00

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
SUZHOU XINJUN TRADING DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	\$ -	\$ -	-	\$ 162,327	49.00
TEXAS CLOTHING HOLDINGS CORP.	3,425,070	2,339,421	49.74	1,618,487	39.80
TOPMOST INDUSTRIES LIMITED	26,438	58,387	50.00	79,309	50.00
TWINWAYS INVESTMENTS LIMITED	88,232	346,007	50.00	295,457	50.00
WELL SUCCESS INVESTMENT LIMITED	161,515	1,275,267	40.00	1,292,769	40.00
WENZHOU BAOFENG TRADING CO., LTD.	-	-	-	568	50.00
WILLPOWER INDUSTRIES LIMITED	221,001	428,541	44.84	414,542	44.84
YUEN THAI INDUSTRIAL COMPANY LIMITED	-	-	-	142,479	50.00
ZHEJIANG BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	201,999	151,192	49.00	185,186	49.00
日勝化工股份有限公司	253,333	277,396	21.09	302,882	20.75
三芳化學工業股份有限公司	2,677,576	3,674,177	44.72	3,726,850	44.72
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	539,797	708,282	22.15	638,404	22.15
河北奧利費爾商貿有限公司	4,203	-	45.00	-	-
<u>電子公司</u>					
HAICHENG INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD.	194,580	134,431	50.00	138,160	50.00
KLEINE DEVELOPMENTS LTD.	335,317	5,170	33.33	32,252	33.33
SILVER ISLAND TRADING LTD.	129,720	46,206	50.00	48,097	50.00
VENTURE WELL HOLDINGS LTD.	332,638	309,334	31.55	293,402	31.55
精英電腦股份有限公司	5,550,394	4,656,012	19.38	5,136,414	19.38
達裕國際科技股份有限公司	671,618	-	50.00	-	50.00
<u>投資控股及其他類別公司</u>					
ACE TOP GROUP LIMITED	15,865	103,640	40.00	69,385	40.00
ASIA AIR TECH INDUSTRIAL (PTE) LTD.	-	-	-	-	-
COPROSPECTS HOLDINGS LTD.	-	880	50.00	910	50.00
MEGA ATLAS INTERNATIONAL LIMITED	-	-	-	-	40.00
MOST HONOUR INTERNATIONAL LIMITED	1,640	3,609	50.00	3,814	50.00
PARTNER ALLIANCE LIMITED	-	-	-	5,172	50.00
POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD.	-	539	30.00	552	30.00
RISING DEVELOPMENTS LTD.	5,028	16,960	50.00	30,114	50.00
TALENT POOL MANAGEMENT LTD.	-	2,808	30.00	3,324	30.00
ZHUHAI POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD.	14,374	71,685	40.00	57,200	40.00
中奧廣場管理有限公司	1,002,199	1,237,177	46.82	1,285,071	46.82
潤成投資控股股份有限公司	<u>9,000,000</u>	<u>10,745,617</u>	20.00	<u>8,156,504</u>	20.00
	34,630,116	42,178,558		40,035,775	
加：預付長期投資款	-	57,037		-	
	<u>\$ 34,630,116</u>	<u>\$ 42,235,595</u>		<u>\$ 40,035,775</u>	

(一) 一〇一及一〇〇年前三季對長期股權投資採用權益法處理而認列之投資收益（損失）明細如下：

<u>鞋類、鞋材及運動用品公司</u>	<u>一〇一</u> 年前三季	<u>一〇〇</u> 年前三季
BEST FOCUS HOLDINGS LTD.	\$ 36,813	\$ 60,808
BEIJING BAOJING KANGTAI TRADING CO., LTD.	(705)	2,630
BIGFOOT LIMITED	20,904	13,083
BLESSLAND ENTERPRISES LIMITED	(2,393)	4,840
CENTRAL HONOUR LIMITED	-	(56)
CHINA OCEAN RESOURCES LIMITED	-	-
COHEN ENTERPRISES INC.	36,034	(45,101)
DIN TSUN HOLDING CO., LTD.	177,406	104,677
EAGLE NICE (INTERNATIONAL) HOLDINGS LIMITED	62,592	54,180
FAITH YEAR INVESTMENTS LTD.	25,270	(3,670)
FULL PEARL INTERNATIONAL LTD.	7,617	(15,192)
FUZHOU FUBAO PAPER PACKAGING CO., LTD.	(9,693)	(4,955)
GOOD ASSETS MANAGEMENT LIMITED	(11)	(12)
GREAT SKILL INDUSTRIAL LIMITED	13,018	9,102

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
GUIYANG BAOSHANG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	(\$ 1,054)	\$ 344
HANGZHOU BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	(2,976)	(2,112)
HEBEI ZHANXIN SPORTS DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	(3,629)	14,068
HEFEI TENGREI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	(63,064)	(18,461)
HIGH STYLE INVESTMENTS LIMITED	(4,710)	2,530
HUA JIAN INDUSTRIAL HOLDING CO., LIMITED	160,660	103,473
INTELLIGENT PLUS LIMITED	541	(440)
I-TECH ENTERPRISE LTD.	-	1,334
JILIN LINGPAO SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	(12,840)	24,718
JILIN XINFANGWEI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	(53,191)	(53,179)
JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED	123,977	(63,616)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
JUST LUCKY INVESTMENTS LIMITED	\$ 9,478	\$ 7,750
KA YUEN RUBBER FACTORY LIMITED	136,684	67,071
KEEN IDEA GROUP LIMITED	(15)	62
LIBERTY BELL INVESTMENTS LIMITED	7,101	(10,757)
LUEN THAI HOLDINGS LTD.	79,777	37,371
NATURAL OPTIONS LIMITED	12	(44)
OFTENRICH HOLDINGS LIMITED	41,241	213,922
ORIGINAL DESIGNS DEVELOPMENTS LIMITED	23,026	35,397
PINE WOOD INDUSTRIES LIMITED	8,663	18,586
PRECISE ZONE INVESTMENTS LIMITED	(10,334)	(7,702)
PROSPERLINK LIMITED	(169)	(45)
PROSPEROUS INDUSTRIAL (HOLDINGS) LTD.	186,488	85,279
PYGF CO., LTD.	(522)	2,882
RISE BLOOM INTERNATIONAL LIMITED	(2,205)	(7,025)
SHAANXI JIXIAN LONGYUE SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	(61,671)	1,720

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
SHAANXI WUHUAN SHENGDAO SPORTS PRODUCTION DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	\$ 25,434	\$ 31,630
SMART SHINE INDUSTRIES LIMITED	149	(2,217)
SUZHOU XINJUN TRADING DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	(5,633)	(20,594)
TEXAS CLOTHING HOLDINGS CORP.	761,236	183,923
TOPMOST INDUSTRIES LIMITED	(4,093)	3,351
TWINWAYS INVESTMENTS LIMITED	96,906	54,118
WELL SUCCESS INVESTMENT LIMITED	13,395	62,530
WENZHOU BAOFENG TRADING CO., LTD.	-	(25,807)
WILLPOWER INDUSTRIES LIMITED	58,478	44,184
YUEN THAI INDUSTRIAL COMPANY LIMITED	23,467	6,968
ZHEJIANG BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	(7,984)	(14,557)
日勝化工股份有限公司	7,217	6,357

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
三芳化學工業股份有限公司	\$ 258,137	\$ 288,909
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	71,624	52,321
河北奧利費爾商貿有限公司	(4,246)	-
<u>電子公司</u>		
HAICHENG INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD.	(409)	(2,601)
KLEINE DEVELOPMENTS LTD.	(12,453)	(61,755)
SILVER ISLAND TRADING LTD.	1	-
VENTURE WELL HOLDINGS LTD.	3,760	(10,953)
精英電腦股份有限公司	71,058	54,735
達裕國際科技股份有限公司	-	-
<u>投資控股及其他類別公司</u>		
ACE TOP GROUP LIMITED	31,236	10,663
COPROSPECTS HOLDINGS LTD.	5	27
MEGA ATLAS INTERNATIONAL LIMITED	-	(234)
MOST HONOUR INTERNATIONAL LIMITED	(232)	(347)
PARTNER ALLIANCE LIMITED	(336)	156
RISING DEVELOPMENTS LTD.	224	(5,405)
TALENT POOL MANAGEMENT LTD.	1,715	1,455

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
ZHUHAI POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD. 中奧廣場管理有限公司 潤成投資控股股份有限 公司	\$ 16,300 421 <u>1,386,407</u> <u>\$ 3,719,904</u>	\$ 13,267 25,700 <u>(35,364)</u> <u>\$ 1,293,920</u>

<u>(二) 權益法評價之海外轉投資公司</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>設立地點</u>
ACE TOP GROUP LIMITED	投資控股	英屬維京群島
ASIA AIR TECH INDUSTRIAL (PTE) LTD.	空調設備製造及銷售	新加坡
BEST FOCUS HOLDINGS LTD.	紙盒製造及銷售	英屬維京群島
BEIJING BAOJING KANGTAI TRADING CO., LTD.	體育用品銷售	中國大陸
BIGFOOT LIMITED	布產品貿易／布染整 及加工／布鞋物料 貼合	英屬維京群島
BLESSLAND ENTERPRISES LIMITED	鞋墊製造及銷售	英屬維京群島
CENTRAL HONOUR LIMITED	模具製造及銷售	英屬維京群島
CHINA OCEAN RESOURCES LIMITED	體育用品銷售	英屬維京群島
COHEN ENTERPRISES INC.	製造及銷售鞋類皮革 產品	英屬維京群島
COPROSPECTS HOLDINGS LTD.	投資控股	英屬維京群島
DIN TSUN HOLDING CO., LTD.	成衣製造及銷售	英屬維京群島
EAGLE NICE (INTERNATIONAL) HOLDINGS LIMITED	成衣製造及銷售	英屬開曼群島
ENTHRONED GROUP LIMITED	投資控股	英屬維京群島
FAITH YEAR INVESTMENTS LTD.	成衣製造及銷售	英屬維京群島
FULL PEARL INTERNATIONAL LTD.	女鞋銷售	英屬維京群島
FUZHOU FUBAO PAPER PACKAGING CO., LTD.	包裝裝潢印刷及紙製 品加工	中國大陸
GOOD ASSETS MANAGEMENT LIMITED	投資控股	英屬維京群島

(接次頁)

(承前頁)

<u>權益法評價之海外轉投資公司</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>設立地點</u>
GREAT SKILL INDUSTRIAL LIMITED	製造及銷售塑膠鞋材射出	英屬維京群島
GUIYANG BAOSHANG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
HAICHENG INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD.	開發生產計算機軟體及相關零組件	中國大陸
HANGZHOU BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
HEBEI ZHANXIN SPORTS DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
HEFEI TENGREI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
HIGH STYLE INVESTMENTS LIMITED	製造網版、油墨、噴漆	英屬維京群島
HUA JIAN INDUSTRIAL HOLDING CO., LIMITED	製造及銷售女鞋	英屬維京群島
INTELLIGENT PLUS LIMITED	製造及銷售化工原料	英屬維京群島
I-TECH ENTERPRISES LTD.	塑膠粒銷售	英屬維京群島
JILIN LINGPAO SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
JILIN XINFANGWEI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED	製造及銷售鞋類	英屬維京群島
JUST LUCKY INVESTMENTS LIMITED	物業管理	英屬維京群島
KA YUEN RUBBER FACTORY LIMITED	製造及銷售橡膠鞋底	英屬維京群島
KEEN IDEA GROUP LIMITED	投資控股	英屬維京群島
KLEINE DEVELOPMENTS LTD.	電子零組件之製造及銷售與投資控股	英屬維京群島
LIBERTY BELL INVESTMENTS LIMITED	製造及銷售合成樹脂	英屬維京群島
LUEN THAI HOLDINGS LTD.	成衣製造	英屬開曼群島
MEGA ATLAS INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	英屬維京群島
MOST HONOUR INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	英屬維京群島

(接次頁)

(承前頁)

<u>權益法評價之海外轉投資公司</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>設立地點</u>
NATURAL OPTIONS LIMITED	製造泡棉	英屬維京群島
OFTENRICH HOLDINGS LIMITED	製造及銷售鞋類	百慕達群島
ORIGINAL DESIGNS DEVELOPMENTS LIMITED	製造鞋楦	英屬維京群島
PARTNER ALLIANCE LIMITED	菸酒銷售	英屬維京群島
PINE WOOD INDUSTRIES LIMITED	布類製造及生產	英屬維京群島
POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD.	物業管理	英屬維京群島
PRECISE ZONE INVESTMENTS LIMITED	五金製品、塑膠製品之真空蒸著生產及加工	英屬維京群島
PROSPERLINK LIMITED	投資控股	薩摩亞
PROSPEROUS INDUSTRIAL (HOLDINGS) LTD.	運動袋製造及銷售	英屬開曼群島
PYGF CO., LTD.	橡膠加工	英屬維京群島
RISE BLOOM INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	香港
RISING DEVELOPMENTS LTD.	銷售石化產品	英屬維京群島
SHAANXI JIXIAN LONGYUE SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
SHAANXI WUHUAN SHENGDAO SPORTS PRODUCTION DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
SILVER ISLAND TRADING LTD.	電子零組件銷售	英屬維京群島
SMART SHINE INDUSTRIES LIMITED	鞋類製造及銷售	英屬維京群島
SUPPLYLINE LOGISTICS LTD.	物流服務供應商	香港
SUZHOU XINJUN TRADING DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
TALENT POOL MANAGEMENT LTD.	提供幼教服務	英屬維京群島
TEXAS CLOTHING HOLDINGS CORP.	成衣製造及銷售	英屬維京群島
TOPMOST INDUSTRIES LIMITED	製造鞋跟	英屬維京群島

(接次頁)

(承前頁)

<u>權益法評價之海外轉投資公司</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>設立地點</u>
TWINWAYS INVESTMENTS LIMITED	製造及銷售鞋類配件 射出片	英屬維京群島
VENTURE WELL HOLDINGS LTD.	電子零組件銷售	英屬維京群島
WELL SUCCESS INVESTMENT LIMITED	投資控股	英屬維京群島
WENZHOU BAOFENG TRADING CO., LTD.	體育用品銷售	中國大陸
WILLPOWER INDUSTRIES LIMITED	紙製品製造及銷售	英屬維京群島
YUEN THAI INDUSTRIAL COMPANY LIMITED	運動休閒服裝製造及 貿易	香港
ZHEJIANG BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
ZHUHAI POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD. 中奧廣場管理有限公司	物業管理	英屬維京群島
河北奧利費爾商貿有限公司	物業管理 體育用品銷售	中國大陸 中國大陸

上述公司除 VENTURE WELL HOLDINGS LTD.及 KLEINE DEVELOPMENTS LTD.外，會計年度結束日期均為九月三十日，合併公司對其一〇一及一〇〇年前三季認列投資損益金額係分別自一〇〇年十月一日至一〇一年六月三十日及九十九年十月一日至一〇〇年六月三十日。其餘公司概述如下：

1. EAGLE NICE (INTERNATIONAL) HOLDINGS LTD.係股票於香港聯交所掛牌之上市公司，主要係從事生產及買賣運動服及成衣，一〇一年九月三十日實收資本額為港幣 4,997 仟元。
2. LUEN THAI HOLDINGS LTD.係股票於香港聯交所掛牌之上市公司，主要係從事成衣製造，一〇一年九月三十日實收資本額為美金 9,993 仟元。
3. 日勝化工股份有限公司係股票上市公司，主要從事三聚氰胺樹脂、鄰苯二甲酐樹脂等之製造及銷售，一〇一年九月三十日實收資本額為 917,880 仟元。

4. 三芳化學工業股份有限公司係股票上市公司，主要從事各種皮革之製造、加工及買賣等業務，一〇一年九月三十日實收資本額為 3,534,563 仟元。
5. 達裕國際科技股份有限公司成立於九十二年十一月，主要從事 TFT-LCD 顯示器之研發、銷售及組裝等業務。
6. 精英電腦股份有限公司係股票上市公司，主要從事電腦主機板、介面卡、系統等各種電腦硬體之設計及其成品與零組件之製造、加工及買賣等業務。該公司於一〇〇年八月經董事會決議，將庫藏股 50,000 仟股辦理註銷登記，故合併公司持股比例由 18.59% 增加至 19.38%。該公司一〇一年九月三十日實收資本額為 11,831,937 仟元。
7. 南寶樹脂化學工廠股份有限公司成立於五十二年十月，主要係從事化學原料製造等業務，一〇一年九月三十日實收資本額為 740,184 仟元。
8. 潤成投資控股股份有限公司成立於九十九年十一月，寶成工業公司為原始設立股東，持股比例為 20%。該公司於一〇〇年六月、八月及十一月分別以每股 10 元辦理現金增資 600,000 仟股、3,250,000 仟股及 400,000 仟股，寶成工業公司依持股比例共認購 850,000 仟股（金額為 8,500,000 仟元）。該公司一〇一年九月三十日實收資本額為 48,580,000 仟元，其主要係投資南山人壽保險股份有限公司。

另寶成工業公司提供持有潤成投資控股股份有限公司股票 820,000 仟股，作為該公司向合作金庫銀行股份有限公司籌組之銀行團提供之中長期貸款案之擔保品，請參閱附註二八。

(三) 寶勝國際公司於九十九年十月完成收購 ZHEJIANG YICHUAN 剩餘股權，合約總價為 1,851,901 仟元（美金 64,470 仟元）。上述價款截至一〇〇年六月三十日仍有餘款 191,354 仟元（美金 6,278 仟元）尚未支付，其中 95,677 仟元（美金 3,139 仟元）於一〇〇年九月三十日前支付，餘 95,677 仟元（美金 3,139 仟元）則於一〇一年九月三

十日前支付。上述未付款合併公司截至一〇〇年六月三十日分別帳列「其他應付款」及「長期應付款」項下。

另上述未付款合併公司截至一〇一年六月三十日尚有餘款 91,957 仟元（美金 3,139 仟元），帳列「其他應付款」項下。

(四) 寶勝國際公司一〇〇年十二月完成收購 HEBEI ZHANXIN 剩餘股權，合約總價為 611,763 仟元（美金 20,474 仟元）。上述價款截至一〇一年六月三十日尚餘 43,562 仟元（美金 1,487 仟元），預計於一〇一年十二月三十一日前支付，帳列「其他應付款」項下。

(五) 寶勝國際公司一〇一年二月完成收購上海鵬達體育用品有限公司資產，合約總價為 3,753,496 仟元（美金 125,619 仟元）。上述價款截至一〇一年六月三十日仍有餘款 1,875,085 仟元（美金 64,007 仟元）尚未支付，其中 1,290,591 仟元（美金 44,055 仟元）預計於一〇一年九月三十日前支付，帳列「其他應付款」項下，餘 584,494 仟元（美金 19,952 仟元）帳列「長期應付款」項下。

(六) 合併公司一〇一年九月三十日預付長期投資款 57,037 仟元，係為收購 SHAANXI JIXIAN LONGYUE SPORTS GOODS COMPANY LIMITED 剩餘股權之部分價款。

(七) 合併公司於一〇一年四月三十日決議出售 SUZHOU XINJUN TRADING DEVELOPMENT COMPANY LIMITED 49%之股權。因經評估其淨變現價值低於帳面價值，故以其淨變現價值 64,273 仟元（美金 2,194 仟元）轉列「待處分長期股權投資」項下，並認列減損損失 14,263 仟元（美金 480 仟元），帳列「營業外費用及損失－減損損失」項下。

十三、不動產投資

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
土地	<u>\$298,437</u>	<u>\$186,123</u>

(一) 寶成工業公司所持有之台中市西屯區廣順段及福和段之部分土地，係為配合台中市市地重劃開發規劃。

(二) 另寶成工業公司於一〇一年六月購入台中市西屯區福和段部分土地 (總價款 112,314 仟元)，截至一〇一年九月三十日上述價款餘 68,959 仟元尚未支付，帳列「其他應付款」項下，請參閱附註十八。

十四、固定資產

	一〇一年九月三十日						一〇〇年九月三十日	
	成	本	重估	增值	累計折舊	累計減損	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 2,223,693	\$ 248,261		\$ -	(\$ 5,241)		\$ 2,466,713	\$ 2,427,213
房屋及建築	57,026,092	45,062	(18,721,495)	(1,898)		38,347,761	35,953,936	
機器設備	41,809,355	-	(26,057,744)	-		15,751,611	16,817,576	
運輸設備	1,394,689	-	(915,878)	-		478,811	464,913	
辦公設備	6,784,435	-	(4,493,251)	-		2,291,184	2,299,876	
其他設備	149,035	-	(129,789)	-		19,246	17,626	
未完工程及預付設備款	3,368,871	-	-	-		3,368,871	6,185,155	
	<u>\$ 112,756,170</u>	<u>\$ 293,323</u>	<u>(\$ 50,318,157)</u>	<u>(\$ 7,139)</u>		<u>\$ 62,724,197</u>	<u>\$ 64,166,295</u>	

- (一) 寶成工業公司土地於七十六年及八十年依政府規定之公告現值予以重估，寶成工業公司其餘固定資產則分別以六十九年十二月三十一日及七十一年十二月三十一日為基準日，依照營利事業資產重估價辦法辦理重估。另九十四年前三季依修正後土地稅法有關土地增值稅永久調降規定重新計算後，寶成工業公司土地增值稅準備減少 49,652 仟元，並等額調整增加股東權益。
- (二) 寶勝國際公司於九十九年十一月決議出售房屋建築及土地使用權計 1,121,359 仟元 (美金 36,790 仟元)，故合併公司一〇〇年九月三十日已將上述資產轉列「待出售非流動資產」項下。
- (三) 一〇一年及一〇〇年九月三十日部分房屋及建築依借款合同之規定，業已設定擔保，請參閱附註二七。

十五、其他資產

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
出租資產		
成本及重估增值	\$ 764,883	\$ 1,311,417
減：累計折舊	(7,761)	(6,798)
減：累計減損	(15,248)	(15,468)
	<u>741,874</u>	<u>1,289,151</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
閒置資產		
成 本	\$ 4,978	\$ 62,083
減：累計折舊	(4,978)	(60,031)
減：累計減損	(_____)	(2,052)
	<u> -</u>	<u> -</u>
存出保證金	176,719	178,469
遞延費用	671,907	856,020
遞延所得稅資產－非流動	267,545	198,825
地目屬田地之土地	73,713	73,713
預付退休金	99,770	97,650
待處分房地	5,219	5,266
暫付所得稅款	1,636	5,519
受限制資產－非流動	387,406	393,427
長期應收款	47,458	275,052
	<u>\$ 2,473,247</u>	<u>\$ 3,373,092</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日固定資產中土地 22,187 仟元係寶成工業公司七十九年六月間購入之永靖廠（原稱華星廠）土地 205,118 仟元之一部分，因地目屬田地，受限於法令規定，暫時過戶於信託人－蔡淑華名下，以抵押權設定作為保全措施。另八十六年四月間購入福興鄉福興段土地約 0.2226 公頃，帳面價值 33,668 仟元（原三廠承租之倉庫），及九十六年七月間購入福興鄉永豐段土地約 0.588 公頃，帳面價值 17,858 仟元，因地目均屬田地，亦以抵押權設定作為保全措施。上述地目屬田地之土地金額計 73,713 仟元，予以轉列「其他資產－地目屬田地之土地」項下。

十六、短期借款

	一〇一年九月三十日 年利率 % 金 額	一〇〇年九月三十日 年利率 % 金 額
擔保借款	- \$ -	2.353~3.25 \$ 151,848
信用借款	0.70~8.24 <u>17,359,206</u>	0.72~7.63 <u>32,819,862</u>
	<u>\$ 17,359,206</u>	<u>\$ 32,971,710</u>

合併公司依借款合同要求提供貸款銀行之擔保品，請參閱附註二七。

十七、應付短期票券

承兌機構	性質	利率 %	金額
中華票券、大中票券、國際票券、 兆豐票券及大眾票券	無擔保	0.79~0.95	\$ 2,356,370
減：應付商業本票折價			(<u>1,617</u>)
			<u>\$ 2,354,753</u>

承兌機構	性質	利率 %	金額
中華票券、大中票券、國際票券 及兆豐票券	無擔保	0.60~0.902	\$ 2,021,000
減：應付商業本票折價			(<u>2,281</u>)
			<u>\$ 2,018,719</u>

十八、其他應付款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付薪資	\$ 6,645,765	\$ 6,363,041
應付收購股權款（附註十二）	1,426,110	95,677
應付購置固定資產價款	861,726	877,433
應付員工紅利	412,363	325,763
應付董監酬勞	246,229	244,281
應付利息	168,678	129,959
應付土地投資款（附註十三）	68,959	-
應付其他費用	<u>6,226,223</u>	<u>6,771,770</u>
	<u>\$ 16,056,053</u>	<u>\$ 14,807,924</u>

十九、一年內到期之長期負債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
海外無擔保可轉換公司債（附註 二十）	\$ -	\$ 8,526,386
長期借款（附註二一）	<u>14,324,563</u>	<u>2,928,186</u>
	<u>\$ 14,324,563</u>	<u>\$ 11,454,572</u>

二十、應付公司債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
海外無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 8,526,386
減：一年內到期之海外無擔保可 轉換公司債（附註十九）	<u>-</u>	<u>(8,526,386)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 裕元工業公司九十六年海外無擔保可轉換公司債內容如下：

1. 發行日期：九十五年十一月十七日
2. 面額：港幣 10 仟元
3. 發行及交易地點：香港
4. 發行價格：100%
5. 發行總額：港幣 2,100,000 仟元
6. 名目利率：0%
7. 期限：5 年期；到期日：一〇〇年十一月十七日
8. 轉換價格：發行日為港幣 26.75 元，而如有股票分割，合併或分配股利等影響股本之事項，另行調整。
9. 償還方法：本公司債除裕元工業公司已提早贖回、買回並註銷或經債券持有人行使轉換權外，到期時裕元工業公司將按面額之 113.227% 將債券贖回。
10. 發行公司提前贖回辦法：
 - (1) 本公司債於九十六年十一月十七日後，當裕元工業公司股票價格於連續三十個交易日在香港聯交所收盤價格均達轉換價格之 120%，裕元工業公司得將債券全部贖回。
 - (2) 於超過 90% 之本公司債已贖回、買回或行使轉換權時，裕元工業公司得將債券全部贖回。
 - (3) 因百慕達群島或香港之稅務法變更時，裕元工業公司得將債券全部贖回，債券持有人得於裕元工業公司發出通知表示擬行使該項贖回選擇權時拒絕裕元工業公司贖回全部或部分債券。

11. 債權人賣回辦法：

(1) 債券持有人得要求裕元工業公司於九十八年十一月十七日按面額 107.738% 贖回全部或部分本公司債。

(2) 裕元工業公司之普通股股票於香港聯交所終止上市時，債券持有人得請求裕元工業公司將債券全部贖回。

(3) 當裕元工業公司發生控制權變動情事時，債券持有人得請求裕元工業公司將債券全部贖回。

(二) 裕元工業公司上述海外無擔保可轉換公司債，已於一〇〇年十一月十七日依發行條件如數清償。

二一、長期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
中國信託銀行		
長期借款，貸款額度為美金 300,000 仟元，借款期間 100.05.12~105.06.10，自 104 年 1 月起每半年為一期，分四期償還，每半年付息一次，101 年 9 月 30 日利率為 0.77%。	\$ 8,788,500	\$ 9,144,000
台北富邦銀行		
長期借款，貸款額度為美金 2,500 仟元，借款期間 100.07.22~103.07.22，自 101 年 11 月起每季為一期，分八期償還，每月付息一次，101 年 6 月 30 日利率為 2.47%。	73,238	-
台北富邦銀行		
長期借款，貸款額度為美金 150,000 仟元，自 101 年 5 月起，每半年為一期，分四期償還，每季付息一次，101 年 6 月 30 日利率為 1.67%。	3,295,688	4,572,000

(接次頁)

(承前頁)

一〇一年
九月三十日

一〇〇年
九月三十日

花旗銀行

長期借款，貸款額度為美金
300,000 仟元 (含港幣
401,700 仟元及美金
248,500 仟元)，借款期間
為 99.05.20~102.05.20，
到期一次償還本金，每半
年付息一次，101 年 6 月
30 日利率為 1.25%。

\$ 8,792,029

\$ 9,147,671

CITIC Bank

長期借款，貸款額度為美金
30,000 仟元，借款期間為
98.09.08~101.09.07，自
100 年 3 月起開始每半年
為一期，分四期償還，每
季付息一次，101 年 6 月
30 日利率為 2.05%。

439,337

761,970

花旗銀行等主辦之聯貸

長期借款，貸款額度為美金
350,000 仟元 (含港幣
2,028,000 仟元及美金
90,000 仟元)，借款期間
100.10.20~103.10.20，
到期一次償還本金，每半
年付息一次，101 年 6 月
30 日利率為 1.87%。

10,272,241

-

中國信託商業銀行等主辦之聯
貸

長期信用借款，契約期間為
97.05.16~102.05.16，貸
款額度為 7,000,000 仟
元，利率以短期票券次級
市場 90 或 180 天期之短
期票券均價利率計算，自
100 年 11 月 16 日起開始
償還本金，每半年支付一
次，分四期平均攤還，101
年 9 月 30 日利率為
1.39%。

3,500,000

7,000,000

(接次頁)

(承前頁)

一〇一年
九月三十日

一〇〇年
九月三十日

中國信託商業銀行等主辦之聯貸

長期信用借款，契約期間為 98.12.02~103.12.02，貸款額度為 10,000,000 仟元，利率以短期票券次級市場 90 或 180 天期之短期票券均價利率計算，自 102 年 6 月 2 日起開始償還本金，每半年支付一次，分四期平均攤還，101 年 9 月 30 日利率為 1.54%~1.59%。

\$ 10,000,000

\$ 10,000,000

第一商業銀行等主辦之聯貸

長期信用借款，契約期間為 100.06.29~105.09.29，貸款額度為 13,000,000 仟元，利率以短期票券次級市場 90 或 180 天期之短期票券均價利率計算，自 104 年 3 月 27 日起開始償還本金，每半年支付一次，分四期平均攤還，101 年 9 月 30 日利率為 1.50%。

9,000,000

-

星展銀行

長期借款，貸款額度為人民幣 130,000 仟元，借款期間為 98.08.26~101.09.15，自 99 年 9 月起每六個月為一期，分五期償還，每六個月付息一次，101 年 6 月 30 日利率為 6.98%。

359,453

490,548

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
中國銀行		
長期借款，貸款額度為美金 15,000 仟元，借款期間為 98.06.01~101.06.01，自 100 年 10 月 1 日起每半年 為一期，分期償還，每月 付息一次，已於 101 年 3 月提前償還。	\$ -	\$ 457,200
匯豐銀行		
中期借款，貸款額度為人民 幣 40,000 仟元，期間為 96.03.31~101.03.31，自 99 年 3 月起每六個月為 一期，分五期償還，每半 年付息一次，已於 101 年 3 月償還。	-	75,468
國泰世華銀行		
中期借款，貸款總額度為 1,050,000 仟元(含擔保借 款額度 849,000 仟元及信 用放款額度 201,000 仟 元)，契約期間為 100.05.09~103.05.09，到 期一次償還本金，利率以 銀行定儲利率指數加 1.30%，每月付息一次， 已於 101 年 5 月提前償 還。	<u>-</u> 54,520,486	<u>860,000</u> 42,508,857
減：一年內到期部分轉列流動負 債(附註十九)	(<u>14,324,563</u>) <u>\$40,195,923</u>	(<u>2,928,186</u>) <u>\$39,580,671</u>

(一) 上述九十七年舉借之中國信託商業銀行主辦聯貸借款將於一年內到期之部分，因合併公司於一〇一年及一〇〇年九月三十日前均已完成長期性再融資，故仍列於長期借款之餘額。

(二) 合併公司依借款合同要求提供貸款銀行之擔保品，請參閱附註二七。

二二、股本、盈餘分配及股利政策

(一) 寶成工業公司一〇一年及一〇〇年九月三十日額定資本額及實收資本額如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
額定股本		
股數(仟股)	<u>4,500,000</u>	<u>4,500,000</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$45,000,000</u>	<u>\$45,000,000</u>
實收股本		
股數(仟股)	<u>2,943,185</u>	<u>2,908,639</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$29,431,849</u>	<u>\$29,086,389</u>

寶成工業公司一〇〇年九月三十日實收資本額為 29,086,389 仟元，另加上員工執行認股權憑證換發普通股 345,460 仟元，計 34,546 仟股後（一〇〇年第四季：15,508 仟股，一〇一年前三季：19,038 仟股），一〇一年九月三十日實收資本額為 29,431,849 仟元，分為 2,943,185 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

寶成工業公司於九十一年七月十五日董事會決議，依證券交易法第二十八條之三規定訂立第一次發行員工認股權證辦法，發行總額為 67,600 單位，每單位認股權憑證得認購普通股 1 仟股，寶成工業公司將以發行新股方式交付，認購價格為發行日寶成工業公司普通股之每股收盤價。認股權人得自被授予認股權憑證屆滿二年後，依授予之認股權憑證數量之三分之一為限，行使認股權利；自授予日起屆滿四年後，認股權人可就全部授予之認股權憑證行使認股權利。寶成工業公司業已於九十一年八月六日及九十二年七月二十四日分別發行員工認股權證 66,600 單位及 1,000 單位，認股價格分別為每股 23.30 元及 41.20 元，若有除權除息或現金增資則依公式調整，經調整後一〇一年前三季認股價格分別調整為每股 10.00 元及 14.80 元。截至一〇一年九月三十日止，第一次員工認股權憑證計劃已執行換發普通股 67,301 仟股，餘 299 單位已於一〇一年八月逾期失效。

寶成工業公司另於九十六年十一月六日經董事會決議發行第二次員工認股權證，發行總額為 125,500,000 單位，每單位認股權憑證得認購普通股 1 股，認股價格為每股 29.80 元，若有除權除息或現金增資時，除依公式調整認股價格外，對於已授予但尚未行使認股權利之認股權憑證，得等幅增發認股權憑證，但以認股時公司章程載明有足以供認購股份數額為限。經調整後一〇一年九月三十日認股價格為 20.20 元，發行總額為 149,392,469 單位。

寶成工業公司一〇一及一〇〇年前三季上述員工認股權憑證相關之可認購股數及其加權平均行使價格資訊如下：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	可認購股數 (仟股)	加權平均行使價格 (新台幣元)	可認購股數 (仟股)	加權平均行使價格 (新台幣元)
<u>員工認股權</u>				
期初流通在外	168,730	\$ 20.03	193,121	\$ 19.55
本期行使	(19,038)	10.25	(8,883)	10.00
本期失效	(299)	10.00	-	-
期末流通在外	<u>149,393</u>	20.20	<u>184,238</u>	19.19
期末可行使之員工認股權	<u>149,393</u>		<u>134,440</u>	

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

行使價格之範圍 (新台幣元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 可認購股數 (仟股)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	可認購股數 加權平均 行使價格 (新台幣元)	可行使員工 認股權之 可認購股數 (仟股)	可認購股數 加權平均 行使價格 (新台幣元)
<u>一〇一年前三季</u> \$10.00~\$20.20	<u>149,393</u>	<u>5.10</u>	<u>\$ 20.20</u>	<u>149,393</u>	<u>\$ 20.20</u>
<u>一〇〇年前三季</u> \$10.00~\$21.30	<u>184,238</u>	<u>5.11</u>	<u>\$ 19.19</u>	<u>134,440</u>	<u>\$ 18.41</u>

若寶成工業公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定衡量時，一〇一及一〇〇年前三季擬制資訊如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
歸屬於母公司股東純益	<u>\$ 8,394,850</u>	<u>\$ 4,567,681</u>
歸屬於母公司股東稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 2.87</u>	<u>\$ 1.58</u>

上開認股權選擇計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	給與日：九十一年 八月六日	給與日：九十二年 七月二十四日	給與日：九十六年 十一月六日
股利率	-	-	-
預期價格波動率	42.16%	44.17%	34.83%
無風險利率	2.61%	1.68%	2.70%
預期存續期間	6.5 年	6.5 年	6.5 年
給與之認股選擇權	66,600 仟股	1,000 仟股	125,500 仟股
加權平均公平價值	10.70 元	18.87 元	11.93 元

寶成工業公司依公司法及公司章程之規定，每年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補虧損。
3. 提存百分之十為法定盈餘公積，另應依證券交易法第四十一條第一項規定，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。
4. 董事、監察人之酬勞金依第 1 至第 3 項規定數額後剩餘之數提撥比例不超過百分之三。
5. 依第 1 至第 4 項規定數額後剩餘之數提撥百分之一至百分之五為員工紅利。
6. 必要時，得酌提特別盈餘公積，或酌予保留盈餘。

7. 餘額為股東股息及紅利，按股份總數比例分派之。但無盈餘時，不得以本作息。
8. 依第 5 項員工紅利之分配以股票配發者，其對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件及分配比例，授權由董事會決議分配之。

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資、員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

另依上述修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

寶成工業公司一〇一及一〇〇年前三季員工紅利估列金額分別為 229,480 仟元及 185,826 仟元；董監酬勞估列金額分別為 116,488 仟元及 94,327 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按依章程規定之數額（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）計算。股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

寶成工業公司股東常會分別於一〇一年及一〇〇年六月十五日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 580,672	\$ 789,561	\$ -	\$ -
現金股利	3,824,166	3,480,523	1.30	1.20

一〇一年六月十五日股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞分別為 159,022 仟元及 80,722 仟元。股東會決議配發之員

工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之總金額並無差異。

一〇〇年六月十五日股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞分別為 124,720 仟元及 63,309 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之總金額並無差異。

有關寶成工業公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

寶成工業公司依行政院金融監督管理委員會九十五年一月二十七日金管證一字第 0950000507 號函，就當年度發生之帳列股東權益減項金額（如金融商品未實現損失、累積換算調整數等）自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分配。嗣後股東權益減項數額有回轉時，得就回轉部分分配盈餘。

(二) 合併公司之寶勝國際公司於九十七年五月十四日通過寶勝認股權計劃（簡稱“寶勝計劃”），其計劃將於一〇七年五月十三日屆滿。根據該計劃，寶勝國際公司董事會可授予符合資格者（包括寶勝國際公司及其附屬公司之董事及員工）認股權證（簡稱“認股權證”），每單位認股權證得按行使價格認購寶勝國際公司普通股一股。於寶勝計劃中，認股權人自被授予認股權證日起，可依不同行使期間分別依授予認股權證數量行使認股權。

依上述寶勝計劃，寶勝國際公司於九十九年一月二十一日首次授出 64,500,000 單位認股權證。認股權證之認購行使價格為港幣 1.62 元。認股權證之行使期間及得行使百分比如下：

行	使	期	間	得行使數量百分比
	100.01.21	~	107.01.20	15%
	101.01.21	~	107.01.20	15%
	102.01.21	~	107.01.20	30%
	103.01.21	~	107.01.20	40%

寶勝國際公司於一〇〇年一月二十日第二次授出 55,000,000 單位認股權證。認股權證之認購行使價格為港幣 1.23 元。認股權證之行使期間及得行使百分比如下：

行 使 期 間	得行使數量百分比
101.01.20~108.01.19	25%
102.01.20~108.01.19	25%
103.01.20~108.01.19	25%
104.01.20~108.01.19	25%

寶勝國際公司於一〇一年三月七日第三次授出 5,400,000 單位認股權證。認股權證之認購行使價格為港幣 1.05 元。認股權證之行使期間及得行使百分比如下：

行 使 期 間	得行使數量百分比
102.03.07~109.03.06	25%
103.03.07~109.03.06	25%
104.03.07~109.03.06	25%
105.03.07~109.03.06	25%

一〇〇年十月一日至一〇一年六月三十日及九十九年十月一日至一〇〇年六月三十日寶勝認股權計畫之可認購股數及加權平均行使價格資訊如下：

	一〇〇年十月一日至 一〇一年六月三十日		九十九年十月一日至 一〇〇年六月三十日	
	可認購股數 加權平均 行使價格 (仟股) (港幣元)		可認購股數 加權平均 行使價格 (仟股) (港幣元)	
員工認股權				
期初流通在外	102,365	\$ 1.41	59,510	\$ 1.62
本期給予	5,400	1.05	55,000	1.23
本期註銷	(18,058)	1.42	(8,765)	1.62
期末流通在外	<u>89,707</u>	1.39	<u>105,745</u>	1.42
期末可行使之員工 認股權	<u>25,200</u>		<u>7,612</u>	

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止流通在外寶勝認股權計畫之資訊如下：

行使價格之範圍 (港幣元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 可認購股數 (仟股)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	可認購股數 加權平均行 使價格 (港幣元)	可行使員工 認股權之可 認購股數 (仟股)	可認購股數 加權平均行 使價格 (港幣元)
一〇〇年十月一日 至一〇一年六月 三十日 \$1.05~\$1.62	<u>89,707</u>	<u>6.20</u>	<u>\$ 1.39</u>	<u>25,200</u>	<u>\$ 1.42</u>
九十九年十月一日 至一〇〇年六月 三十日 \$1.23~\$1.62	<u>105,745</u>	<u>4.45</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>7,612</u>	<u>\$ 1.62</u>

此外，寶勝國際公司於一〇一年三月七日舉行之股東會通過對寶勝計劃作出修訂，決議在與寶勝國際公司之僱傭關係終止後，符合若干條件之任何未行使認股權證將不會自動失效，上述修訂追溯適用於九十九年一月二十一日及一〇〇年一月二十日授出之未行使認股權證。

寶勝國際公司係採 Black-Scholes 評價模式，以評定所授出認股權證於授出日期之公平價值，各項評價因素之加權平均資訊及公平價值如下：

授出日期	寶勝計劃之認股權證		
	九十九年一〇〇年 一月二十一日	一〇〇年一〇一 年一月二十日	一〇一年 三月七日
股利率	0%	0%	0%
預期價格波動率	45%	45%	45%
無風險年利率	0.78%	0.96%	1.08%
加權平均預期存續期間	5.88年	6.88年	8年
加權平均公平價值	港幣 0.11 元	港幣 0.11 元	港幣 0.48 元

一〇〇年十月一日至一〇一年六月三十日認列上述員工認股權酬勞成本為 48,614 仟元（美金 1,636 仟元）。

九十九年十月一日至一〇〇年六月三十日認列上述員工認股權酬勞成本為 56,083 仟元（美金 1,840 仟元）。

二三、庫藏股票

(一) 寶成工業公司一〇一及一〇〇年前三季庫藏股票變動情形如下：

單位：股

	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
一〇一年前三季				
子公司持有母公司股 份	<u>10,233,805</u>	<u>-</u>	<u>299,746</u>	<u>9,934,059</u>
一〇〇年前三季				
買回股份－轉讓員工	43,300,000	-	43,300,000	-
子公司持有母公司股 份	<u>10,233,528</u>	<u>108</u>	<u>-</u>	<u>10,233,636</u>
	<u>53,533,528</u>	<u>108</u>	<u>43,300,000</u>	<u>10,233,636</u>

(二) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積減除依證券交易法第四十一條規定提列之特別盈餘公積之金額。寶成工業公司一〇〇年前三季持有已收回最高股數為 43,300 仟股，買回股份之總金額計 1,086,041 仟元，符合證券交易法之規定。

(三) 寶成工業公司於一〇〇年一月二十一日經董事會決議將庫藏股 43,300 仟股轉讓予員工，每股轉讓價格為 21.73 元，轉讓金額扣除證券交易所稅 2,822 仟元後計 938,087 仟元，認股基準日訂為一〇〇年二月二十一日。寶成工業公司依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」認列相關酬勞成本計 257,635 仟元。

(四) 寶成工業公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，不得享有股東權利。

(五) 子公司持有寶成工業公司股份於一〇〇年前三季增加 108 股，係因子公司持股比率變動調整所致，截至一〇〇年九月三十日子公司持有寶成工業公司股票計 10,233,636 股，總金額為 155,375 仟元。

(六) 子公司持有寶成工業公司股份於一〇一年前三季減少 299,746 股，係因子公司一寶興投資公司及孫公司一倍利投資公司出售其持有寶成工業公司股票，處分利益 2,597 仟元依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」認列為股東權益「資本公積－庫藏股票

交易」之調整。截至一〇一年九月三十日子公司持有寶成工業公司股票計 9,934,059 股，總金額為 153,449 仟元。

(七) 寶成工業公司之子公司持有母公司股份資料如下（係依子公司持有母公司之股數及原始成本列示）：

子 公 司 名 稱	股 數	金 額
寶祥投資公司	3,586,358	68,161
倍利開發公司	4,827,561	96,361
松明投資公司	91,094	1,818
寶乙建設公司	1,615,313	25,415

二四、每股盈餘

(一) 合併公司一〇一及一〇〇年前三季每股盈餘計算如下：

	金 額			股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)		
	稅前(未減除少數股權)	稅後(未減除少數股權)	稅後(歸屬於母公司股東)		稅前(未減除少數股權)	稅後(未減除少數股權)	稅後(歸屬於母公司股東)
<u>一〇一年前三季</u>							
基本每股盈餘							
本期純益	\$15,560,033	\$14,597,259	\$ 8,394,850	2,928,336	<u>\$ 5.31</u>	<u>\$ 4.98</u>	<u>\$ 2.87</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工認股權證	-	-	-	36,953			
員工分紅	-	-	-	7,649			
稀釋每股盈餘							
本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$15,560,033</u>	<u>\$14,597,259</u>	<u>\$ 8,394,850</u>	<u>2,972,938</u>	<u>\$ 5.23</u>	<u>\$ 4.91</u>	<u>\$ 2.82</u>
<u>一〇〇年前三季</u>							
基本每股盈餘							
本期純益	\$10,902,444	\$10,052,836	\$ 4,647,156	2,881,866	<u>\$ 3.78</u>	<u>\$ 3.49</u>	<u>\$ 1.61</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工認股權證	-	-	-	52,220			
員工分紅	-	-	-	8,408			
稀釋每股盈餘							
本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$10,902,444</u>	<u>\$10,052,836</u>	<u>\$ 4,647,156</u>	<u>2,942,494</u>	<u>\$ 3.71</u>	<u>\$ 3.42</u>	<u>\$ 1.58</u>

計算稀釋每股盈餘，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。

(二) 擬制性資料

一〇一及一〇〇年前三季倘若子公司持有寶成工業公司股票不視為庫藏股票而作為備供出售之金融資產處理時，調整後擬制一〇一及一〇〇年前三季每股盈餘計算如下：

	金 額			股數 (仟股)	每 股 盈 餘 (元)		
	稅前(未減除 數 股 權)	稅後(未減除 數 股 權)	稅後(歸屬於 母公司股東)		稅前(未減除 少數股權)	稅後(未減除 少數股權)	稅後(歸屬於 母公司股東)
一〇一一年前三季							
基本每股盈餘							
本期純益	\$15,573,327	\$14,610,553	\$ 8,408,144	2,938,270	\$ 5.30	\$ 4.97	\$ 2.86
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工認股權證	-	-	-	36,953			
員工分紅	-	-	-	7,649			
稀釋每股盈餘							
本期純益加潛在普通股之影響	\$15,573,327	\$14,610,553	\$ 8,408,144	2,982,872	\$ 5.22	\$ 4.90	\$ 2.82
一〇〇一一年前三季							
基本每股盈餘							
本期純益	\$10,914,722	\$10,065,114	\$ 4,659,434	2,892,100	\$ 3.77	\$ 3.48	\$ 1.61
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工認股權證	-	-	-	52,220			
員工分紅	-	-	-	8,408			
稀釋每股盈餘							
本期純益加潛在普通股之影響	\$10,914,722	\$10,065,114	\$ 4,659,434	2,952,728	\$ 3.70	\$ 3.41	\$ 1.58

二五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非 衍 生 性 金 融 商 品	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產				
現金及約當現金	\$ 23,298,739	\$ 23,298,739	\$ 26,987,166	\$ 26,987,166
公平價值變動列入損益之金融				
資產—流動	874,327	874,327	639,086	639,086
備供出售金融資產—流動	11,991,399	11,991,399	11,020,282	11,020,282
應收票據及帳款	27,757,706	27,757,706	28,869,008	28,869,008
應收票據及帳款—關係人	639,617	639,617	955,482	955,482
其他應收款	5,213,136	5,213,136	6,904,170	6,904,170
待處分長期股權投資	64,273	64,273	-	-
備供出售金融資產—非流動	523,446	523,446	597,283	597,283
以成本衡量之金融資產—非流				
動	922,449	-	1,063,485	-
採權益法之長期股權投資	42,178,558	38,591,357	40,035,775	34,491,441
預付長期投資款	57,037	57,037	-	-
存出保證金	176,719	176,719	178,469	178,469
長期應收款	47,458	47,458	275,052	275,052
負 債				
短期借款	17,359,206	17,359,206	32,971,710	32,971,710
應付短期票券	2,354,753	2,354,753	2,018,719	2,018,719
應付票據及帳款	11,432,084	11,432,084	14,391,501	14,391,501
應付票據及帳款—關係人	1,754,738	1,754,738	1,909,493	1,909,493
其他應付款	16,056,053	16,056,053	14,807,924	14,807,924
一年內到期之長期負債	14,324,563	14,324,563	11,454,572	11,454,572
長期借款	40,195,923	40,195,923	39,580,671	39,580,671
長期應付款	633,211	633,211	145,113	145,113
存入保證金	11,645	11,645	7,146	7,146
衍 生 性 金 融 商 品				
港元認購權(公平價值變動列入損益				
之金融資產—流動)	-	-	218,016	218,016
遠期外匯合約(公平價值變動列入損				
益之金融資產—流動)	32,269	32,269	43,440	43,440
匯率選擇權合約(公平價值變動列入				
損益之金融資產—流動)	23,821	23,821	-	-
結構性存款(公平價值變動列入損益				
之金融資產—流動)	-	-	1,534,902	1,534,902

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
可轉換公司債選擇權(公平價值變動列入損益之金融資產—流動)	\$ 18,001	\$ 18,001	\$ -	\$ -
合資企業股票認購選擇權(公平價值變動列入損益之金融資產—非流動)	120,753	120,753	929,319	929,319
可轉換公司債選擇權(公平價值變動列入損益之金融負債—流動)	-	-	31,760	31,760
遠期外匯合約(公平價值變動列入損益之金融負債—流動)	100,886	100,886	118,484	118,484
利率交換合約(公平價值變動列入損益之金融負債—流動)	32,240	32,240	14,492	14,492
匯率選擇權合約(公平價值變動列入損益之金融負債—流動)	43,103	43,103	59,154	59,154
換匯換利合約(公平價值變動列入損益之金融負債—流動)	1,742	1,742	-	-
利率交換合約(避險之衍生性金融負債—流動)	11,121	11,121	21,056	21,056
利率交換合約(避險之衍生性金融負債—非流動)	-	-	21,056	21,056

(二) 一〇一年及一〇〇年九月三十日符合現金流量避險之衍生性金融商品合約明細如下：

一〇一年九月三十日

名稱摘要	本金金額	到期期間	支付利率 (固定)	收取利率 (浮動)	公平價值
中國信託商業銀行 利率交換	\$ 250,000	102.05.16	2.480%	0.881%	(\$ 1,986)
中國信託商業銀行 "	250,000	102.05.16	2.280%	0.881%	(1,736)
花旗銀行 "	250,000	102.05.16	2.480%	0.881%	(1,987)
花旗銀行 "	250,000	102.05.16	2.460%	0.881%	(1,962)
花旗銀行 "	250,000	102.05.16	2.280%	0.881%	(1,738)
花旗銀行 "	<u>250,000</u>	102.05.16	2.260%	0.881%	(<u>1,712</u>)
	1,500,000				(11,121)
減：一年內到期之部分	(<u>1,500,000</u>)				<u>11,121</u>
	<u>\$ -</u>				<u>\$ -</u>

一〇〇年九月三十日

名稱摘要	本金金額	到期期間	支付利率 (固定)	收取利率 (浮動)	公平價值
中國信託商業銀行 利率交換	\$ 500,000	102.05.16	2.480%	0.85%	(\$ 7,523)
中國信託商業銀行 "	500,000	102.05.16	2.280%	0.85%	(6,590)
花旗銀行 "	500,000	102.05.16	2.480%	0.85%	(7,513)
花旗銀行 "	500,000	102.05.16	2.460%	0.85%	(7,420)
花旗銀行 "	500,000	102.05.16	2.280%	0.85%	(6,580)
花旗銀行 "	<u>500,000</u>	102.05.16	2.260%	0.85%	(<u>6,486</u>)
	3,000,000				(42,112)
減：一年內到期之部分	(<u>1,500,000</u>)				<u>21,056</u>
	<u>\$ 1,500,000</u>				<u>(\$ 21,056)</u>

(三) 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付短期票券、應付款項及存出（入）保證金。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產係以活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為合併公司可取得者。
衍生性金融商品係以活絡市場公開報價時為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為合併公司可取得者。
3. 採權益法之長期股權投資係以資產負債表日經會計師查核或核閱之淨值為其公平價值。若有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
4. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
5. 長期借款及應付公司債以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之利率為準。

(四) 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年一〇〇年 九月三十日	一〇一年一〇〇年 九月三十日	一〇一年一〇〇年 九月三十日	一〇一年一〇〇年 九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金				
融資產－流動	\$ 874,327	\$ 639,086	\$ 74,091	\$ 1,796,358
公平價值變動列入損益之金				
融資產－非流動	-	-	120,753	929,319
備供出售金融資產－流動	11,991,399	11,020,282	-	-
備供出售金融資產－非流動	523,446	597,283	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金				
融負債－流動	-	-	177,971	223,890
避險之衍生性金融負債－流				
動	-	-	11,121	21,056
避險之衍生性金融負債－非				
流動	-	-	-	21,056

(五) 合併公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 74,234,445 仟元及 77,499,286 仟元。

(六) 合併公司於一〇一及一〇〇年前三季自備供出售金融資產認列為股東權益調整項目之金額分別為 1,694,504 仟元及 (672,490) 仟元。

(七) 風險資訊

1. 市場風險

合併公司從事之上市櫃有價證券及基金投資組合的風險來自市場價格的變動，大盤報酬下降 1%，將使一〇一年及一〇〇年九月三十日投資之公平價值分別下降 209,937 仟元及 183,416 仟元。

2. 信用風險

合併公司之金融資產具交易對方或他方未履行合約之信用風險，其風險包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其應收款。惟合併公司針對重大之交易對象均要求銀行之信用評等至少中上信用等級以上者，故能有效降低合併公司之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

4. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，市場年利率每增加1%，將使合併公司一〇一及一〇〇年前三季現金流出分別增加556,758仟元及581,245仟元。

二六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
TWINWAYS INVESTMENTS LTD. (簡稱“TWINWAYS”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 50.00%之公司
KA YUEN RUBBER FACTORY LIMITED (簡稱“KA YUEN”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 50.00%之公司
BEST FOCUS HOLDINGS LTD. (簡稱 “BEST FOCUS”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 50.00%之公司
HUA JIAN INDUSTRIAL HOLDING CO., LIMITED (簡稱“HUA JIAN”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 50.00%之公司
COHEN ENTERPRISES INC. (簡稱 “COHEN”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 50.00%之公司
BANDWIDTH TRADING LTD. (簡稱 “BANDWIDTH”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 50.00%之公司
PT KA YUEN INDONESIA (簡稱“PT KA YUEN”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 50.00%之公司
DIN TSUN HOLDINGS CO., LTD. (簡 稱“DIN TSUN”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 50.00%之公司
PRO KINGTEX INDUSTRIAL CO (HK) LTD. (簡稱“PRO KINGTEX”)	DIN TSUN 一〇一年九月三十日間 接持股 70.00%之子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED (簡稱“JUMBO POWER”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 50.00%之公司
VIETNAM TIONG LIONG INDUSTRIAL CO., LTD. (簡稱“VIETNAM TIONG LIONG”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 37.00%之公司
PINE WOOD INDUSTRIES LIMITED (簡稱“PINE WOOD”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 37.00%之公司
LIBERTY BELL INVESTMENTS LIMITED (簡稱“LIBERTY BELL”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 49.00%之公司
OFTENRICH HOLDINGS LTD. (簡稱“OFTENRICH”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 45.00%之公司
YUEN FOONG YU PAPER (DONG NAI) CO., LTD. (簡稱“YUEN FOONG YU”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 44.84%之公司
INTELLIGENT PLUS LIMITED (簡稱“INTELLIGENT PLUS”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 45.90%之公司
三芳化學工業股份有限公司 (簡稱“三芳”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 44.72%之公司，並擔任該公司董事
隆金有限公司 (簡稱“隆金”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 48.76%之公司
協彰企業股份有限公司 (簡稱“協彰”)	實質關係人
東莞寶建鞋材有限公司 (簡稱“東莞寶建”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 49.00%之公司
吉林領跑體育用品有限公司 (簡稱“吉林領跑”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 50.00%之公司
陝西極限龍躍體育用品有限公司 (簡稱“陝西極限龍躍”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 50.00%之公司
潤成投資控股股份有限公司 (簡稱“潤成投資控股”)	合併公司一〇一年九月三十日持股 20.00%之公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	佔該 額 科目%	金	佔該 額 科目%
協 彰	\$ 92,348	-	\$ 88,751	-
其 他	<u>1,188,357</u>	<u>1</u>	<u>2,291,196</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 1,280,705</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,379,947</u>	<u>1</u>

合併公司對關係人銷貨之價格及收款期限與一般廠商並無重大差異。

2. 進貨及加工支出

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	佔該 額 科目%	金	佔該 額 科目%
KA YUEN	\$ 2,561,641	2	\$ 2,521,486	2
三 芳	960,550	1	1,005,825	1
TWINWAYS	969,719	1	569,633	-
隆 金	294,917	-	293,652	-
其 他	<u>1,435,463</u>	<u>1</u>	<u>1,908,889</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 6,222,290</u>	<u>5</u>	<u>\$ 6,299,485</u>	<u>5</u>

合併公司對關係人進貨之價格及付款期限與一般廠商並無重大差異。

3. 應收票據及帳款

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金	佔該 額 科目%	金	佔該 額 科目%
<u>應收票據</u>				
協 彰	\$ -	-	\$ 8,159	11
其 他	<u>153</u>	<u>-</u>	<u>307</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 153</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8,466</u>	<u>11</u>
<u>應收帳款</u>				
其 他	\$ 659,367	2	\$ 967,724	3
減：備抵呆帳	<u>(19,903)</u>	<u>-</u>	<u>(20,708)</u>	<u>-</u>
	<u>639,464</u>	<u>2</u>	<u>947,016</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 639,617</u>	<u>2</u>	<u>\$ 955,482</u>	<u>3</u>

4. 應付票據及帳款

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金	佔該 額 科目%	金	佔該 額 科目%
<u>應付票據</u>				
三 芳	\$ 37,788	57	\$ 26,698	30
<u>應付帳款</u>				
KA YUEN	\$ 849,443	6	\$ 842,617	5
TWINWAYS	283,368	2	305,567	2
三 芳	169,360	1	181,232	1
隆 金	60,416	1	46,186	-
其 他	354,363	4	507,193	4
	<u>\$ 1,716,950</u>	<u>14</u>	<u>\$ 1,882,795</u>	<u>12</u>

5. 財產保證

寶成工業公司一〇一年九月三十日業已提供潤成投資控股股票 820,000 仟股，以作為該公司向銀行借款之擔保品。上述以財產為背書保證之金額上限，設定為 7,500,000 仟元。

6. 背書保證：請參閱附註二八。

二七、質抵押之資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
存貨—待開發房地	\$ -	\$ 1,426,222
受限制資產—流動（帳列其他流動資產）	-	152,428
固定資產—房屋及建築	115,217	117,897
其他無形資產	492,449	516,362
受限制資產—非流動（帳列其他資產）	387,406	393,427
	<u>\$ 995,072</u>	<u>\$ 2,606,336</u>

上述資產係借款合約及營運需求，作為借款及發行禮券保證之擔保。

二八、重大承諾事項及或有事項

(一) 重大承諾事項

1. 合併公司一〇一年九月三十日已開立尚未使用之信用狀總額明細如下：

	單位：外幣元
幣 別	信用狀開立金額
美 金	\$ 2,916,128

2. 寶成工業公司為透過潤成投資控股轉投資南山人壽保險股份有限公司，依金管會及其他相關主管機關之要求，寶成工業公司承諾「子公司－寶興投資將其持有之裕元工業股票交付保管期間（一〇〇年六月二十七日至一一〇年六月二十七日）內，寶成工業公司所持有相當於前述交付保管之裕元工業股票價值之寶興投資股票將不會處分或設定負擔」。
3. 寶元科技公司及寶鈺生技公司與財團法人資訊工業策進會（“資策會”）簽訂專案合作計劃，針對上述合作計劃案，寶元科技公司及寶鈺生技公司將提供同值本票予資策會作為保證；另寶元科技公司及寶鈺生技公司亦委由花旗銀行及澳商澳盛銀行承作履約保證，如違反專案契約書規定，致解除契約而需返還補助款時，保證銀行於收到通知時，將代為清償補助款，代償金額將轉為公司之信用借款，或公司需立即支付銀行代償金額。

(二) 或有事項

合併公司截至一〇一年九月三十日止為關係企業向銀行背書保證金額為 37,072,661 仟元，明細如下：

	<u>對合併個體內子公 司之背書保證金額</u>	<u>對合併個體外 投資公司之背書 保證金額</u>
<u>寶成工業公司</u>		
寶興投資	\$ 15,649,389	
倍利開發	5,828,850	
寶祥投資	1,700,000	
寶元科技	1,745,681	
寶乙建設	400,000	
寶元數控	45,091	
寶鈺生技	5,593	
光威國際實業	450,000	
潤成投資控股		\$ 7,500,000
<u>裕元工業公司</u>		
BEST FOCUS		65,496
HUA JIAN		671,333
COHEN		818,699
KA YUEN		128,473
BANDWIDTH		40,935
PT KA YUEN		32,748
DIN TSUN		16,374
JUMBO POWER		163,740
VIETNAM TIONG LIONG		46,651
PINE WOOD		219,084
LIBERTY BELL		288,837
OFTENRICH		176,839
YUEN FOONG YU		146,842
PRO KINGTEX		143,272
INTELLIGENT PLUS		60,125
東莞寶建		67,825
吉林領跑		103,652
陝西極限龍躍		142,522
湖北勝道		414,610
	<u>\$ 25,824,604</u>	<u>\$ 11,248,057</u>

二九、營運部門財務資訊

(一) 營運部門基本資訊

1. 營運部門之分類

合併公司依財務會計準則第四十一號公報規定分別報導以下營運部門資料：

- (1) 製鞋成衣業務；
- (2) 運動用品零售及品牌代理業務；
- (3) 其他業務。

2. 營運部門損益、資產及負債衡量原則

各營運部門之會計政策與合併財務報表附註二所述之重要會計政策均相同。合併公司營運部門損益係以部門經理人可控制之營業損益來衡量，並作為管理績效評估之基礎。資產之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露部門資產衡量金額為零，負債係考量全公司資金成本及資金調度需求來加以配置，非屬個別營運部門經理可控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

(二) 營運部門財務資訊

1. 部門收入與營運結果

合併公司一〇一及一〇〇年前三季各營運部門之收入與營運結果如下：

	部 門 收 入			部 門 損 益		
	一〇一 年 前 三 季	一〇〇 年 前 三 季	一〇一 年 前 三 季	一〇一 年 前 三 季	一〇〇 年 前 三 季	
製鞋成衣業務	\$ 128,896,099	\$ 118,620,187	\$ 20,343,155	\$ 17,182,434		
運動用品零售及品牌代理業務	36,427,886	30,911,475	1,428,466	2,457,146		
其他業務	<u>3,566,014</u>	<u>1,456,929</u>	<u>1,288,654</u>	<u>354,648</u>		
營業單位總額	<u>\$ 168,889,999</u>	<u>\$ 150,988,591</u>	23,060,275	19,994,228		
管理成本與董事酬勞			(11,188,989)	(10,496,819)		
利息收入			297,632	238,227		
權益法認列之投資收益			3,719,904	1,293,920		
股利收入			440,416	448,755		
處分固定資產及出租資產淨利益			386,815	103,311		
處分投資利益			63,208	13,370		
兌換利益			473,922	614,491		
金融商品評價淨損失			(100,127)	(385,159)		

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入			部 門 損 益		
	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
什項收入				\$ 613,813	\$ 564,458	
利息支出				(1,221,773)	(1,163,453)	
減損損失				(652,009)	(221,098)	
什項支出				(333,054)	(101,787)	
稅前淨利				<u>\$ 15,560,033</u>	<u>\$ 10,902,444</u>	

2. 部門資產

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
營運部門資產	\$ -	\$ -
未分列為營運部門資產	243,471,533	249,558,960
合併總資產	<u>\$ 243,471,533</u>	<u>\$ 249,558,960</u>

三十、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
一、評估階段：		
1. 訂定採用 IFRSs 計畫及成立專案小組	會計部	已完成
2. 進行員工內部訓練	會計部	已完成
3. 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異	會計部	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	主要執行單位	目前執行情形
			4. 評估現行會計政策應作之調整	會計部	已完成
			5. 評估「首次採用國際財務報導準則」公報之適用	會計部	已完成
			6. 評估相關資訊系統應作之調整	會計部及資訊部	已完成
			7. 評估相關內部控制應作之調整	會計部及內稽部	已完成
二、準備階段：					
			1. 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策	會計部	已完成
			2. 決定如何適用「首次採用國際財務報導準則」公報	會計部	已完成
			3. 調整相關資訊系統	會計部及資訊部	已完成
			4. 進行第二階段員工內部訓練	會計部	已完成
			5. 調整內部控制	會計部及內稽部	積極進行中
三、實施階段：					
			1. 測試相關資訊系統之運作情形	資訊部	已完成
			2. 依選定之 IFRSs 會計政策及首次轉換之特殊要求，編製開帳日資產負債表	會計部	已完成
			3. 依 IFRSs 編製比較財務報表	會計部	積極進行中
			4. 依 IFRSs 編製財務報表	會計部	積極進行中

(二) 謹就合併公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明								
項	目	金	額	項	目	金	額	項	目	說	明
流動資產				流動資產							
現金及約當現金	\$ 25,276,926	(\$ 91,867)	\$ -	\$ 25,185,059	現金及約當現金						2.(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	714,547	-	-	714,547	公平價值變動列入損益之金融資產—流動						
備供出售金融資產—流動	10,745,285	-	-	10,745,285	備供出售金融資產—流動						
以成本衡量之金融資產—流動	28,399	-	-	28,399	以成本衡量之金融資產—流動						
應收票據及帳款	23,198,380	-	-	23,198,380	應收票據及帳款						
應收票據及帳款—關係人	748,762	-	-	748,762	應收票據及帳款—關係人						
其他應收款	3,882,001	91,867	-	3,973,868	其他應收款						2.(1)
存貨	37,492,999	(1,426,222)	-	36,066,777	存貨						2.(2)
待出售非流動資產	3,170,549	-	-	3,170,549	待出售非流動資產						
其他流動資產	7,167,596	160,796	-	7,328,392	其他流動資產						2.(3)及 2.(4)
流動資產合計	112,425,444	(1,265,426)	-	111,160,018	流動資產合計						

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明		
項 目	金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額		
基金及投資			非流動資產		
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	\$ 677,040	\$ -	\$ 677,040	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	
備供出售金融資產－非流動	460,759	-	460,759	備供出售金融資產－非流動	
以成本衡量之金融資產－非流動	822,120	-	822,120	以成本衡量之金融資產－非流動	
採權益法之長期股權投資	40,988,524	-	40,863	41,029,387	採權益法之長期股權投資 2.(5)
不動產投資	186,123	(186,123)	-	-	- 2.(2)
預付長期投資款	131,575	-	-	131,575	預付長期投資款 2.(2)
基金及投資合計	43,266,141	(186,123)	40,863	43,120,881	
固定資產					
土 地	2,182,938	73,713	-	2,256,651	2.(6)
房屋及建築	54,470,445	-	-	54,470,445	
機器設備	41,827,446	62,083	-	41,889,529	2.(7)
運輸設備	1,391,336	-	-	1,391,336	
辦公設備	6,594,422	-	-	6,594,422	
其他設備	150,915	-	-	150,915	
重估增值	293,323	-	-	293,323	
成本及重估增值	106,910,825	135,796	-	107,046,621	
減：累計折舊	(47,465,693)	(60,609)	-	(47,526,302)	2.(7)
減：累計減損	(7,150)	(1,474)	-	(8,624)	2.(7)
未完工程及預付設備款	4,672,257	(460,172)	-	4,212,085	2.(8)
固定資產淨額	64,110,239	(386,459)	-	63,723,780	不動產、廠房及設備
-	-	2,391,655	-	2,391,655	投資性不動產 2.(2)
無形資產					
商 譽	7,831,554	-	-	7,831,554	商 譽
其他無形資產	9,352,235	(5,963,164)	-	3,389,071	其他無形資產 2.(4)
無形資產合計	17,183,789	(5,963,164)	-	11,220,625	
其他資產					
出租資產	779,310	(779,310)	-	-	- 2.(2)
存出保證金	177,109	-	-	177,109	存出保證金
遞延費用	710,641	(710,641)	-	-	- 2.(9)
-	-	5,799,588	-	5,799,588	長期預付租金 2.(4)
遞延所得稅資產－非流動	218,562	2,780	-	221,342	遞延所得稅資產 2.(3)
其 他	841,085	1,097,100	(5,268)	1,932,917	其 他 2.(6)~2.(10)
其他資產合計	2,726,707	5,409,517	(5,268)	8,130,956	
資產總計	\$ 239,712,320	\$ -	\$ 35,595	\$ 239,747,915	資產總計
流動負債					
短期借款	\$ 18,972,990	\$ -	\$ -	\$ 18,972,990	短期借款
應付短期票券	2,818,143	-	-	2,818,143	應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	448,579	-	-	448,579	公平價值變動列入損益之金融負債－流動
避險之衍生性金融負債－流動	22,901	-	-	22,901	避險之衍生性金融負債－流動
應付票據及帳款	14,418,406	-	-	14,418,406	應付票據及帳款
應付票據及帳款－關係人	1,949,288	-	-	1,949,288	應付票據及帳款－關係人
應付所得稅	1,054,772	-	-	1,054,772	應付所得稅
其他應付款	15,265,607	-	-	15,265,607	其他應付款
預收工程款	59,260	-	-	59,260	預收工程款
-	-	-	59,002	59,002	負債準備－流動 2.(11)
一年內到期之長期負債	3,354,105	-	-	3,354,105	一年內到期之長期負債
待出售非流動負債	1,167,101	-	-	1,167,101	待出售非流動負債
其他流動負債	2,958,333	(461,366)	-	2,496,967	其他流動負債 2.(3)
流動負債合計	62,489,485	(461,366)	59,002	62,087,121	流動負債合計
長期負債					
長期借款	48,981,374	-	-	48,981,374	長期借款
避險之衍生性金融負債－非流動	11,450	-	-	11,450	避險之衍生性金融負債－非流動
長期負債合計	48,992,824	-	-	48,992,824	長期負債合計
土地增值稅準備	86,547	(86,547)	-	-	- 2.(12)

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異
其他負債			
應計退休金負債	\$ 779,728	\$ -	\$ 310,431
存入保證金	6,885	-	6,885
遞延所得稅負債—非流動	1,041,884	547,913	-
其 他	11,412	-	-
其他負債合計	1,839,909	547,913	310,431
負債合計	113,408,765	-	369,433
母公司股東權益			
股 本	29,241,469	-	-
資本公積			
普通股股票溢價	812,890	-	-
轉換公司債轉換溢價	1,447,492	-	-
庫藏股票交易	1,575,523	-	-
長期股權投資	4,720,416	-	(4,720,416)
保留盈餘	22,895,905	134,641	1,739,707
股東權益其他項目			
累積換算調整數	(2,154,982)	-	2,154,982
未認為退休金成本之淨損失	(114,235)	-	114,235
金融商品未實現損益	(993,798)	-	(6,594)
未實現重估增值	134,641	(134,641)	-
庫藏股票	(155,375)	-	(155,375)
母公司股東權益合計	57,409,946	-	(718,086)
少數股權	68,893,609	-	384,248
股東權益合計	126,303,555	-	333,838
負債及股東權益總計	\$ 239,712,320	\$ -	\$ 35,595
其他負債			
應計退休金負債			
存入保證金			
遞延所得稅負債			
其 他			
其他負債合計			
負債合計			
母公司股東權益			
股 本			
資本公積			
普通股股票溢價			
轉換公司債轉換溢價			
庫藏股票交易			
—			
保留盈餘			
股東權益其他項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
—			
金融商品未實現損益			
—			
庫藏股票			
歸屬於母公司業主之權益合計			
非控制權益			
股東權益合計			
負債及股東權益總計			

1. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

合併公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 134,641 仟元，故就該影響數予以提列特別盈餘公積。

2. 合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

- (1) 中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於「現金」項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為「其他金融資產」。合併公司持有存款期間超過三個月以上之定期存款為 91,867 仟元，故重分類調整減少現金及約當現金 91,867 仟元，並調整增加其他金融資產 91,867 仟元（帳列於「其他應收款」項下）。
- (2) 中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產帳列「固定資產」或「其他資產」項下，出租部分屬意圖長期投資之用途者，帳列「長期投資－不動產」。轉換至 IFRSs 後，企業為賺取租金或資本增值或兩者兼具而由所有者持有之不動產，應分類為「投資性不動產」。合併公司將前述持有目的之不動產重分類至投資性不動產，分別調整減少存貨－待開發房地 1,426,222 仟元、不動產投資 186,123 仟元及出租資產 779,310 仟元，並調整增加投資性不動產 2,391,655 仟元。
- (3) 中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動，無相關資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。故合併公司重分類調整減少遞延所得稅資產－流動（帳列於「其他流動資產」項下）及增加遞延所得稅資產－非流動各 2,780 仟元，調整減少遞延所得稅負債－流動（帳列於「其他流動負債」項下）及增加遞延所得稅負債－非流動各 461,366 仟元。

另中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs

後，僅當所得稅利益很有可能實現時，始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

- (4) 中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為「無形資產」。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應列為「預付租賃款」。故合併公司重分類調整減少其他無形資產 5,963,164 仟元，並調整增加長期預付租金 5,799,588 仟元及預付租金（屬一年內到期之部份，帳列於「其他流動資產」項下）163,576 仟元。
- (5) 中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。轉換至 IFRSs 後，投資者之投資關聯企業於原始認列後，投資帳面金額應隨著認列所享有之被投資者損益份額而增減；被投資者其他綜合損益之變動造成投資者對被投資者所享有之權益份額發生變動時，亦應調整帳面金額。

中華民國一般公認會計原則下，子公司發行員工認股權所認列之資本公積－員工認股權，於合併財務報表中係按母公司持股比例表達為母公司之股東權益。轉換至 IFRSs 後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

綜上所述，合併公司依規定調整減少資本公積－長期股權投資 4,720,416 仟元及金融商品未實現損益 6,594 仟元，並分別調整增加長期股權投資 40,863 仟元、未分配盈餘 4,383,625 仟元及少數股權 384,248 仟元。

- (6) 中華民國一般公認會計原則下，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，依合併公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備。故合併公司調整減少其他資產 73,713 仟元，並調整增加固定資產－土地 73,713 仟元。
- (7) 中華民國一般公認會計原則下，固定資產發生閒置或已無使用價值時，應將原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列「閒置資產」或「其他資產」。轉換至 IFRSs 後，應將其成本、累計折舊及累計減損依性質重分類至「固定資產」項下。故合併公司重分類調整增加固定資產項下機器設備 62,083 仟元、機器設備－累計折舊 60,609 仟元及機器設備－累計減損 1,474 仟元。
- (8) 中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款列為「固定資產」項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款列為「預付款項」，通常分類為非流動資產。故合併公司調整減少固定資產－預付設備款 460,172 仟元，並調整增加長期預付款（帳列其他資產項下）460,172 仟元。
- (9) 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列「其他資產」項下；轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至「預付費用」及「長期預付費用」。故合併公司調整減少遞延費用 710,641 仟元，並調整增加長期預付費用（帳列其他資產項下）710,641 仟元。

(10) 中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債係資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換為 IFRSs 後，因 IFRSs 無該項規定，故合併公司擬於開帳日時調整股東權益項下之「未認列為退休金成本之淨損失」及「應計退休金負債」。

綜上所述，合併公司調整減少遞延退休金成本（帳列於其他資產項下）5,268 仟元及未認列為退休金成本之淨損失 114,235 仟元，並調整增加應計退休金負債 310,431 仟元，未分配盈餘因而減少 429,934 仟元。

(11) 中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用，故調整增加負債準備—流動 59,002 仟元，未分配盈餘因而減少 59,002 仟元。

(12) 中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，前述土地重估增值應調整至保留盈餘，相關土地增值稅準備應轉列至「遞延所得稅負債－土地增值稅」。故合併公司調整減少未實現重估增值 134,641 仟元，未分配盈餘因而增加 134,641 仟元，且重分類調整減少土地增值稅準備及增加遞延所得稅負債各 86,547 仟元。

(13) 中華民國一般公認會計原則下所決定之累積換算調整數與 IFRSs 不同；首次採用 IFRSs 時，合併公司選擇於轉換日將累積換算調整數認定為零。故合併公司累積換算調整數 2,154,982 仟元歸零，未分配盈餘因而減少 2,154,982 仟元。

一〇一年九月三十日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項 目	表 達 差 異	金 額	項 目	
流動資產			流動資產	
現金及約當現金	\$ 23,298,739	(\$ 530,876)	\$ 22,767,863	現金及約當現金 2.(1)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	948,418	-	948,418	公平價值變動列入損益之金融資產－流動
備供出售金融資產－流動	11,991,399	-	11,991,399	備供出售金融資產－流動
應收票據及帳款	27,757,706	-	27,757,706	應收票據及帳款
應收票據及帳款－關係人	639,617	-	639,617	應收票據及帳款－關係人
其他應收款	5,213,136	530,876	5,744,012	其他應收款 2.(1)
存 貨	38,631,076	-	38,631,076	存 貨
待處分長期股權投資	64,273	-	64,273	待處分長期股權投資
其他流動資產	6,947,236	157,046	7,104,282	其他流動資產 2.(2)及 2.(3)
流動資產合計	115,491,600	157,046	115,648,646	流動資產合計
基金及投資			非流動資產	
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	120,753	-	120,753	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動
備供出售金融資產－非流動	523,446	-	523,446	備供出售金融資產－非流動
以成本衡量之金融資產－非流動	922,449	-	922,449	以成本衡量之金融資產－非流動
採權益法之長期股權投資	42,178,558	(210,829)	41,967,729	採權益法之長期股權投資 2.(4)
不動產投資	298,437	(298,437)	-	- 2.(5)
預付長期投資款	57,037	-	57,037	預付長期投資款
基金及投資合計	44,100,680	(298,437)	43,591,414	
固定資產				
土 地	2,223,693	73,713	2,297,406	2.(6)
房屋及建築	57,026,092	-	57,026,092	
機器設備	41,809,355	4,978	41,814,333	2.(7)
運輸設備	1,394,689	-	1,394,689	
辦公設備	6,784,435	-	6,784,435	
其他設備	149,035	-	149,035	
重估增值	293,323	-	293,323	
成本及重估增值	109,680,622	78,691	109,759,313	
減：累計折舊	(50,318,157)	(4,978)	(50,323,135)	2.(7)
減：累計減損	(7,139)	-	(7,139)	
未完工程及預付設備款	3,368,871	(355,455)	3,013,416	2.(8)

(接 次 頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	金 額	項 目
固定資產淨額	\$ 62,724,197	(\$ 281,742)	\$ 62,442,455	不動產、廠房及設備
—	-	1,040,311	1,040,311	投資性不動產
無形資產				
商 譽	8,711,940	-	8,711,940	商 譽
其他無形資產	9,969,869	(5,749,609)	4,220,260	其他無形資產
無形資產合計	18,681,809	(5,749,609)	12,932,200	
其他資產				
出租資產	741,874	(741,874)	-	—
存出保證金	176,719	-	176,719	存出保證金
遞延費用	671,907	(671,907)	-	—
—	-	5,590,976	5,590,976	長期預付租金
遞延所得稅資產—非流動	267,545	1,587	269,132	遞延所得稅資產
其 他	615,202	953,649	(5,120)	其 他
其他資產合計	2,473,247	5,132,431	(5,120)	
資 產 總 計	\$ 243,471,533	\$ —	(\$ 215,949)	\$ 243,255,584
流動負債				流動負債
短期借款	\$ 17,359,206	\$ -	\$ -	\$ 17,359,206
應付短期票券	2,354,753	-	-	2,354,753
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	177,971	-	-	177,971
避險之衍生性金融負債—流動	11,121	-	-	11,121
應付票據及帳款	11,432,084	-	-	11,432,084
應付票據及帳款—關係人	1,754,738	-	-	1,754,738
應付所得稅	1,115,890	-	-	1,115,890
其他應付款	16,056,053	-	-	16,056,053
—	-	-	68,831	68,831
一年內到期之長期負債	14,324,563	-	-	14,324,563
其他流動負債	3,748,503	(367,028)	-	3,381,475
流動負債合計	68,334,882	(367,028)	68,831	68,036,685
長期負債				長期負債
長期借款	40,195,923	-	-	40,195,923
長期應付款	633,211	-	-	633,211
長期負債合計	40,829,134	-	-	40,829,134
土地增值稅準備	86,547	(86,547)	-	-
其他負債				其他負債
應計退休金負債	801,884	-	294,991	1,096,875
存入保證金	11,645	-	-	11,645
遞延所得稅負債—非流動	1,208,096	453,575	-	1,661,671
其 他	11,412	-	-	11,412
其他負債合計	2,033,037	453,575	294,991	2,781,603
負債合計	111,283,600	-	363,822	111,647,422
母公司股東權益				母公司股東權益
股 本	29,431,849	-	-	29,431,849
資本公積				資本公積
普通股股票溢價	817,690	-	-	817,690
轉換公司債轉換溢價	1,447,492	-	-	1,447,492
庫藏股票交易	1,591,414	-	-	1,591,414
長期股權投資	4,795,754	-	(4,739,167)	56,587
保留盈餘	27,466,589	134,641	1,627,399	29,228,629
股東權益其他項目				股東權益其他項目
累積換算調整數	(3,663,994)	-	2,119,391	(1,544,603)
未認列為退休金成本之淨損失	(114,235)	-	114,235	-
金融商品未實現損益	725,682	-	(76,067)	649,615
未實現重估增值	134,641	(134,641)	-	-
庫藏股票	(153,449)	-	-	(153,449)
母公司股東權益合計	62,479,433	-	(954,209)	61,525,224
少數股權	69,708,500	-	374,438	70,082,938
股東權益合計	132,187,933	-	(579,771)	131,608,162
負債及股東權益總計	\$ 243,471,533	\$ —	(\$ 215,949)	\$ 243,255,584
				負債及股東權益總計

一〇一年前三季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則	項 目 說 明	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 168,889,999	\$ -	\$ -	\$ 168,889,999	營業收入淨額	
營業成本	127,308,916	(48,282)	-	127,260,634	營業成本	2.(14)
營業毛利	41,581,083	48,282	-	41,629,365	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研發費用	4,470,306	-	-	4,470,306	研究發展費用	
管理費用	11,188,989	-	(5,759)	11,183,230	管理費用	2.(10)及2.(11)
推銷費用	14,050,502	-	-	14,050,502	行銷費用	
營業費用合計	29,709,797	-	(5,759)	29,704,038	營業費用合計	
營業淨利	11,871,286	48,282	5,759	11,925,327	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
利息收入	297,632	-	-	297,632	利息收入	
權益法認列之投資收	3,719,904	-	(186,626)	3,533,278	權益法認列之投資收	2.(4)
益					益	
股利收入	440,416	-	-	440,416	股利收入	
處分固定資產及出租	388,022	-	-	388,022	處分固定資產及出租	
資產利益					資產利益	
處分投資利益	63,208	-	203,845	267,053	處分投資利益	2.(4)
兌換利益	473,922	-	-	473,922	兌換利益	
金融負債評價利益	276,482	-	-	276,482	金融負債評價利益	
什項收入	613,813	-	-	613,813	什項收入	
合 計	6,273,399	-	17,219	6,290,618	合 計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息支出	1,221,773	-	-	1,221,773	利息支出	
處分固定資產及出租	1,207	-	-	1,207	處分固定資產及出租	
資產損失					資產損失	
減損損失	652,009	-	-	652,009	減損損失	
金融資產評價損失	376,609	-	-	376,609	金融資產評價損失	
什項支出	333,054	-	45,821	378,875	什項支出	2.(4)
合 計	2,584,652	-	45,821	2,630,473	合 計	
稅前淨利	15,560,033	48,282	(22,843)	15,585,472	稅前淨利	
所得稅費用	(962,774)	(48,282)	-	(1,011,056)	所得稅費用	2.(14)
合併總純益	\$ 14,597,259	\$ -	(\$ 22,843)	14,574,416	合併總純益	
				(1,544,603)	國外營運機構財務報表換	
				算之兌換差額		
				1,650,008	金融商品未實現損益	
				<u>\$ 14,679,821</u>	當期綜合損益總額	

1. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。合併公司於一〇一年一月一日依規定帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 134,641 仟元，故就該影響數予以提列特別盈餘公積。

2. 合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

- (1) 中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於「現金」項下。轉換至 IFRSs 後，定期

存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為「其他金融資產」。合併公司持有存款期間超過三個月以上之定期存款為 530,876 仟元，故重分類調整減少現金及約當現金 530,876 仟元，並調整增加其他金融資產 530,876 仟元（帳列於其他應收款項下）。

- (2) 中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動，無相關資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。故合併公司重分類調整減少遞延所得稅資產—流動（帳列於其他流動資產項下）及增加遞延所得稅資產—非流動各 1,587 仟元，調整減少遞延所得稅負債—流動（帳列於其他流動負債項下）及增加遞延所得稅負債—非流動各 367,028 仟元。

另中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時，始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

- (3) 中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為「無形資產」。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應列為「預付租賃款」。故合併公司重分類調整減少其他無形資產 5,749,609 仟元，並調整增加長期預付租金 5,590,976 仟元及預付租金（屬一年內到期之部份，帳列於其他流動資產項下）158,633 仟元。
- (4) 中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資

本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及長期股權投資所產生之其他股東權益調整項目。轉換至 IFRSs 後，投資者之投資關聯企業於原始認列後，投資帳面金額應隨著認列所享有之被投資者損益份額而增減；被投資者其他綜合損益之變動造成投資者對被投資者所享有之權益份額發生變動時，亦應調整帳面金額。

中華民國一般公認會計原則下，子公司發行員工認股權所認列之資本公積－員工認股權，於合併財務報表中係按母公司持股比例表達為母公司之股東權益。轉換至 IFRSs 後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益。

中華民國一般公認會計原則下，應以喪失對子公司控制當日之該子公司帳面價值作為金融資產之認列成本。帳上若有因投資子公司所產生之資本公積或其他股東權益項目餘額時，應於處分時按比例轉銷，以計算處分損益。轉換至 IFRSs 後，於喪失對子公司控制時，應以公允價值衡量其對原子公司所剩餘之投資，並就剩餘投資之公允價值及任何處分持股之處分價款，與喪失控制當日之投資帳面金額，兩者之差額計入損益。對於所有因該子公司所認列之其他綜合損益項目之處理，應與母公司若直接處分相關資產或負債應有之會計處理一致。

中華民國一般公認會計原則下，子公司因收購業務產生之或有價金交付，若決定於特定證券之市價者，當證券價格未能於某些特定日期維持約定價格時，收購公司必須

額外交付現金，使得總支付價金等於約定金額，額外支付現金時，子公司應借記「資本公積」，於合併財務報表中係按母公司持股比例表達為母公司之股東權益。轉換至 IFRSs 後，子公司因收購業務產生之或有對價，其分類為負債者，若屬金融工具並屬 IFRSs 第 39 號之範圍，應按公允價值衡量，所產生之任何利益或損失，子公司依 IFRSs 第 39 號規定認列於損益。

此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

故合併公司於一〇一年一月一日依規定調整減少資本公積－長期股權投資 4,720,416 仟元及金融商品未實現損益 6,594 仟元，並分別調整增加長期股權投資 40,863 仟元、未分配盈餘 4,383,625 仟元及少數股權 384,248 仟元。

另合併公司一〇一年前三季依規定調整增加處分投資收益 203,845 仟元及什項支出 45,821 仟元，並調整減少採權益法之長期股權投資 251,692 仟元、資本公積－長期股權投資 18,751 仟元，累積換算調整數 35,591 仟元、金融商品未實現損益 69,473 仟元、少數股權 9,810 仟元及權益法認列之投資收益 186,626 仟元。

- (5) 中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列「固定資產」或「其他資產」項下，出租部分屬意圖長期投資之用途者，則帳列「長期投資－不動產」。轉換至 IFRSs 後，企業為賺取租金或資本增值或兩者兼具而由所有者持有之不動產，應分類為投資性不動產。合併公司將前述目的持有之不動產重分類至投資性不動產，分別調整減少不動產投資 298,437 仟元及出租資產 741,874 仟元，並調整增加投資性不動產 1,040,311 仟元。

- (6) 中華民國一般公認會計原則下，以他人名義持有之土地列於其他資產項下；轉換至 IFRSs 後，依合併公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備。故合併公司調整減少其他資產 73,713 仟元，並調整增加固定資產－土地 73,713 仟元。
- (7) 中華民國一般公認會計原則下，固定資產發生閒置或已無使用價值時，應將原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列「閒置資產」或「其他資產」。轉換至 IFRSs 後，應將其成本、累計折舊及累計減損依性質重分類至「固定資產」項下。故合併公司重分類調整增加固定資產項下機器設備 4,978 仟元及機器設備－累計折舊 4,978 仟元。
- (8) 中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款列為「固定資產」項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款列為「預付款項」，通常分類為非流動資產。故合併公司調整減少固定資產－預付設備款 355,455 仟元，並調整增加長期預付款（帳列其他資產項下）355,455 仟元。
- (9) 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列「其他資產」項下；轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至「預付費用」及「長期預付費用」。故合併公司調整減少遞延費用 671,907 仟元，並調整增加長期預付費用（帳列其他資產項下）671,907 仟元。
- (10) 中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於合併公司不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤

銷於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債係資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換為 IFRSs 後，因 IFRSs 無該項規定，故合併公司擬於開帳日時調整股東權益項下之「未認列為退休金成本之淨損失」及「應計退休金負債」。

綜上所述，合併公司調整減少遞延退休金成本（帳列於其他資產項下）5,120 仟元及未認列為退休金成本之淨損失 114,235 仟元，並調整增加應計退休金負債 294,991 仟元，未分配盈餘因而減少 414,346 仟元。另一〇一年前三季管理費用調整減少 15,588 仟元。

- (11) 中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用，故調整增加負債準備—流動 68,831 仟元，未分配盈餘因而減少 68,831 仟元。另一〇一年前三季管理費用調整增加 9,829 仟元。
- (12) 中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，前述土地重估增值應調整至保留盈餘，相關土地增值稅準備應轉列至「遞延所得稅負債—土地增值稅」。故合併公司調整減少未實現重估增值 134,641 仟元，未分配盈餘因而增加 134,641 仟元，且重分類調整減少土地增值稅準備及調整增加遞延所得稅負債各 86,547 仟

元。

(13) 中華民國一般公認會計原則下所決定之累積換算調整數與 IFRSs 不同；首次採用 IFRSs 時，合併公司選擇於轉換日將累積換算調整數認定為零。故合併公司於一〇一年一月一日累積換算調整數 2,154,982 仟元歸零，未分配盈餘因而調整減少 2,154,982 仟元。

(14) 中華民國一般公認會計原則下，土地增值稅於損益表應列入營業成本。轉換至 IFRSs 後，土地增值稅因屬 IAS 12 之適用範圍，相關稅負之表達應列於所得稅費用。故合併公司一〇一年前三季應調整減少營業成本 48,282 仟元，並調整增加所得稅費用 48,282 仟元。

(三) 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。

不動產、廠房及設備、投資性不動產及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入上述轉換至 IFRSs 之重大調節說明中。

- (四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

三一、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

依九十四年三月二十九日金管證六字第 0940001315 號函規定，應揭露母子公司間業務關係及重要往來情形之明細資料，請參閱附表一。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	<u>一〇一年前三季</u>						
	寶成工業股份有限公司	裕元工業(集團)有限公司	1	營業收入	\$ 7,542,170	D/A 45 天	4%
	"	"	"	進貨	179,179	"	-
	"	"	"	應收帳款	1,586,137	"	1%
0	"	"	"	應付帳款	49,711	"	-
0	<u>一〇〇年前三季</u>						
	寶成工業股份有限公司	裕元工業(集團)有限公司	1	營業收入	9,574,836	D/A 45 天	6%
	"	"	"	進貨	458,419	"	-
	"	"	"	應收帳款	1,828,293	"	1%
	"	"	"	應付帳款	99,147	"	-
1	倍利開發股份有限公司	裕元工業(集團)有限公司	3	加工收入	159,234	D/A 30~60 天	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。